



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I
HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-836/22

Sarajevo, maj 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	12
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3.	Bilans stanja	13
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	KOMENTARI	16
PRILOZI		16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 revizionni 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. 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 2021. 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 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 revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 31.5.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, ⏸ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Agencija sačini nova rješenja za zaposlene u skladu sa nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Agencija je preduzimala aktivnosti na usklađivanju rješenja za pojedine zaposlene, pribavila mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi s internim konkursom i uputila zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za davanje saglasnosti za izmjenu rješenja o postavljenju državnih službenika, koje je izdala Agencija za državnu službu BiH	🟡

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu na koji je dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH u junu 2018. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 13 izvršilaca.

Poslovi iz nadležnosti Agencije obavljaju se u dvije osnovne organizacione jedinice (Sektor za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose s javnošću i Sektor za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj).

Agencijom rukovodi direktor koji je imenovan u decembru 2018. godine na mandat od četiri godine (drugi mandat).

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i Registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti iz objektivnih razloga tako da Agencija nije popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i nije ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, desila se nepredviđena okolnost, smrt zaposlenog koji je bio koordinator za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji tako da izvještaj nije dostavljen. Agencija je u obavezi da podnese zahtjev Centralnoj harmonizacijskoj jedinici za dodjelu pristupa aplikaciji za finansijsko upravljanje i kontrolu za novog koordinatora kojeg će imenovati direktor Agencije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Na osnovu Strateškog plana rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji, za period 2021-2023. godina, u oktobru 2021. godine potpisan je Godišnji plan rada Agencije za 2021. godinu.

Jedinica interne revizije je u junu 2021. godine izvršila naknadnu reviziju sistema javnih nabavki i sastavila Izvještaj koji predstavlja dopunu prethodnog izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki izdatog 2019. godine. Naime, naknadna revizija obuhvatila je realizaciju preporuke koja nije bila obuhvaćena naknadnom revizijom obavljenom u 2019. godini iz razloga što je planom aktivnosti za postupanje po preporukama definisan rok za realizaciju iste juni 2020. godine. Izvještajem je konstatovano da je preporuka realizovana.

Iz navedenog se može zaključiti da su Strateški plan rada i Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji doneseni retroaktivno s obzirom na to da su doneseni u septembru i oktobru 2021. godine, a naknadna revizija planirana istim aktima obavljena je i Izvještaj o reviziji sastavljen u junu 2021. godine.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁶ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 634.000 KM (tekući izdaci 632.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj 59/19

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 632.000 KM jer sredstva za kapitalne izdatke, u iznosu od 2.000 KM, nisu data na raspolaganje kroz operative planove budžeta. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 557.051 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (9.12.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 12.000 KM. Povećani su troškovi za bruto plaće i naknade za 12.000 KM, a za isti iznos smanjeni su troškovi za nabavku materijala. Prestrukturisanje je uslovljeno primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.⁸

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 557.051 KM, što je za 76.949 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (295.602 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (110.367 KM)⁹ i naknade troškova zaposlenih (30.919 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 295.602 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 169.169 KM, a porezi i doprinosi 126.432 KM. Bruto plaće i naknade su za 8.031 KM veće u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica napredovanja

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

⁹ Predmetni izdaci odnose se na plaćanje laboratorijske analize doping testova u ovlaštenoj laboratoriji (za sportiste) od strane Svjetske antidoping agencije (WADA).

zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je devet.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda u Agenciji je u 2021. godini pet zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to četiri osobe po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 8.679 KM.

Najznačajniji prihodi u iznosu od 8.120 KM ostvareni su pružanjem usluga antidoping kontrole, na osnovu ugovora o uzimanju uzoraka na takmičenju i cijene sačinjene na osnovu Odluke o vrsti, visini i načinu plaćanja naknada za obavljanje poslova Agencije koju plaća podnosilac zahtjeva za obavljanjem doping kontrole.¹⁰

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.677 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 124.027 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (35.932 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (50.898 KM) i obaveze prema zaposlenima (29.452 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 7.745 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja iz 2018. godine. Naime, dok je koristila poslovne prostorije u zakupu uslijed kvara na vodovodnoj cijevi, Agencija je pretrpjela štetu na imovini uzrokovanu vodom. Na zahtjev Agencije, 23.3.2021. godine, Pravobranilaštvo BiH je podnijelo tužbu protiv Tehnograd d.o.o. Tuzla radi naknade štete u visini od 7.745 KM. Prema usmenoj informaciji postupajućeg pravobranioca, upućenoj Agenciji, zaključno sa 23.2.2022. godine još uvijek nije zakazano ročište pred nadležnim Općinskim sudom u Tuzli.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 5/22

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno devet zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala devet zaposlenih, od čega je osam zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba.¹¹

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 13 radnih mjesta.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 28.963 KM (neto iznos). Po osnovu ugovora o djelu u toku 2021. godine angažovane su 44 osobe. Za poslove uzimanja uzoraka za doping kontrolu angažovana su 32 doping kontrolora za čije usluge je ukupno isplaćeno 19.656 KM. Isplata naknade utvrđena je u odluci Agencije o utvrđivanju cijene za uzimanje uzoraka za doping kontrolu, a kontrolori se angažuju nakon obuke i certificiranja.

Na poslovima održavanja higijene angažovana je jedna osoba za čije usluge je za 11 mjeseci isplaćena ukupna naknada u iznosu od 3.300 KM. Navedeni poslovi nisu sistematizovani u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije.

Pored toga, na osnovu zaključenih ugovora o djelu isplaćene su naknade članovima odbora za saslušanje i odbora za žalbe Agencije (ukupne neto isplate za šest osoba za oktobar i decembar 2021. godine iznose 5.400 KM). Naime, u skladu sa Uputstvom za provođenje i primjenu Svjetskog antidoping kodeksa 2021.¹² međunarodnih standarda i Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini, svakoj osobi za koju postoji sumnja da je počinila kršenje antidoping pravila, Agencija je dužna osigurati, kao minimum, pravično saslušanje, u razumnom vremenskom roku, od strane pravičnog, nepristrasnog i operativno nezavisnog tijela za vođenje saslušanja u skladu s Kodeksom i Međunarodnim standardom za upravljanje rezultatima. U skladu sa Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini direktor Agencije je odlukama uspostavio Odbor za saslušanje koji se sastoji od predsjednika i četiri člana i Odbor za žalbe koji se sastoji od predsjednika i dva člana. Način rada odbora, prava i dužnosti članova odbora, način odlučivanja i akti odbora te druga pitanja od značaja za njihov rad regulisani su Poslovnikom o radu odbora. Isplata naknada za rad članovima odbora vrši se na osnovu ugovora o djelu u visini od 450 KM po riješenom predmetu kršenja antidoping pravila. S obzirom na to da Zakon o radu u institucijama BiH i Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne prepoznaje institut ugovora o djelu, mišljenja smo da primjena ugovora o djelu za isplate naknada za rad u pomenutim odborima nije odgovarajuća za takvu vrstu aktivnosti. Odlukom o kriterijima za utvrđivanje novčane nagrade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH¹³, propisano je između ostalog šta sadrži akt o formiranju odbora i drugih radnih organa (član 2.), visina novčane naknade (član 4.) i način utvrđivanja novčane naknade (član 6.). Postupcima revizije utvrdili smo da sadržaj odluka o imenovanju odbora u Agenciji nije u skladu sa pomenutom odlukom jer ne sadrže pravo na naknadu i način izvještavanja. Također smo uočili da visina novčane naknade 450 KM po riješenom predmetu nije u skladu sa propisanom mjesečnom naknadom koja ne može biti veća od jedne prosječne neto plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini. Utvrđivanje visine novčane naknade nije prošlo propisanu proceduru kojom Vijeće ministara BiH na prijedlog rukovodioca

¹¹Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Agencije svih devet zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme.

¹² Službeni glasnik BiH, br. 79 /20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 19/09, 10/12

institucije, posebnim aktom, uz prethodno mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH, utvrđuje visinu novčane naknade za rad.

PREPORUKA 1

Agencija je obavezna prilikom imenovanja radnih tijela koja obavljaju zakonom propisane poslove iz djelokruga rada Agencije, postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH kojima se regulišu pitanja imenovanja i način utvrđivanja visine novčane naknade za članove predmetnih tijela.

Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2020. godinu Agencija je preduzela aktivnosti kako bi uskladila rješenja za radna mjesta za troje zaposlenih sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine. Naime, pravilnikom iz 2019. godine, u odnosu na prethodni pravilnik, za dvoje zaposlenih su promijenjeni nazivi radnih mjesta i opisi poslova, ali istog nivoa radnog mjesta, dok za jednog zaposlenog promjena predviđa i viši nivo radnog mjesta. Stoga, iako je 2019. godine stupio na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji, za troje zaposlenih su ostala na snazi rješenja za radna mjesta izdata na osnovu prethodnog pravilnika koji je prestao da važi. Agencija je pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH za raspisivanje internog konkursa za jedno radno mjesto, dok je za dva državna službenika tražena saglasnost Agencije za državnu službu BiH za interni premještaj. U martu 2022. godine Agencija za državnu službu BiH je zahtijevala od Agencije da dopuni dostavljeni zahtjev sa dodatnim dokumentima i informacijama.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan nabavki za prvi kvartal 2021. godine u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju institucija BiH za period 01.01. – 31.3.2021. godine, a zatim je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju za ostala tri kvartala donosila izmjenu i dopunu plana nabavki. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁴ Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja Agencija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 17.894 KM i dva postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 6.765 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 44.019 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke materijala za vršenje doping kontrole (17.894 KM), nabavke aviokarata (5.950 KM), nabavke goriva (6.965 KM), nabavke odjeće (1.897 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	632,000	0	632,000	557,051	88
Bruto plaće i naknade	291,000	12,000	303,000	295,602	98
Naknade troškova zaposlenih	36,000	0	36,000	30,919	86
Putni troškovi	25,000	0	25,000	11,900	48
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17,000	0	17,000	10,955	64
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0,	0	0	0	0
Nabavka materijala	38,000	-12,000	26,000	23,396	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	0	12,000	5,766	48
Unajmljivanje imovine i opreme	16,000	0	16,000	13,077	82
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	0	11,000	7,160	65
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	2,567	51
Ugovorene i druge posebne usluge	181,000	0	181,000	155,720	86
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	2,000		2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	634,000	0	634,000	557,051	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge					
Nabavka opreme					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti					0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	634,000	0	634,000	557,051	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2. 2022. godine.

Direktor
Slavko Matić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7,746	7,746	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	7,746	7,746	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	35,932	53,803	67
Stalna sredstva	178,560	178,560	100
Ispravka vrijednosti	142,628	124,757	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	35,932	53,803	67
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43,677	61,548	71
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	88,096	63,732	138
Kratkoročne tekuće obaveze	50,898	26,665	191
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	29,452	29,322	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	7,746	7,746	100
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	35,932	53,803	67
Izvori sredstava	35,932	53,803	67
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	124,027	117,535	106

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.2.2022. godine

Direktor:
Slavko Matić

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 antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 23.2.2022.

Direktor:

Slavko Matić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA FORENZIČNA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA FORENZIČNA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1- 848/22

Sarajevo, svibanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Bilanca stanja.....	10
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	11
7. JAVNE NABAVE.....	11
8. KOMENTARI	12
PRIVICI	12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za forenzična ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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:

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 18.05.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u dijelu realizacije troškova reprezentacije iznad odobrenog iznosa sredstava te kompletiranja dokumentacije o isporučenoj opremi, robi i izvršenoj usluzi.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020.godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu korištenja sredstava za reprezentaciju, kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj robi i izvršenoj usluzi te prijem opreme u svim slučajevima vršiti uz sačinjavanje zapisnika o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu.	Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola u dijelu korištenja sredstava za reprezentaciju i kompletiranja dokumentacije prilikom prijema robe, usluga i opreme.	✔
2.	Preporučamo Agenciji da ubuduće vrši pravovremeno ažuriranje plana nabava na način da se izmjene i dopune istog objavljuju prije samog pokretanja novih postupaka.	Agencija nije mijenjala plan javnih nabava nakon pokretanja procedura javnih nabava.	✔
3.	Uvažavajući činjenicu da se radi o specifičnim predmetima nabave, preporučamo Agenciji da osigura dosljednu primjenu zakonskih odredbi prilikom izrade tehničkih specifikacija, adekvatno dokumentiranje istraživanja tržišta te evaluaciju ponuda sukladno zahtjevima iz tenderske dokumentacije u cilju osiguranja efikasnije provedbe postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.	Nisu uočene nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabava vezano za izradu tehničkih specifikacija i evaluaciju ponuda.	✔

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

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.

Ustrojstvo i rukovođenje: Agencijom rukovodi ravnatelj. Agencija također ima i zamjenika ravnatelja koji sukladno odredbama zakona pomaže ravnatelju u rukovođenju Agencijom, mijenja ravnatelja u odsutnosti i odgovoran je ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH na mandat od četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na sjednici održanoj 16.12.2020. godine imenovalo ravnatelja Agencije na mandatno razdoblje od četiri godine.

Niti u 2021. godini nisu poduzimane konkretne aktivnosti u svezi isteka mandata zamjenika ravnatelja i protiv njega podignute optužnice. Naime zamjeniku ravnatelja je u tijeku 2019. godine istekao mandat i natječajna procedura koju je pokrenulo nadležno Ministarstvo sigurnosti BiH krajem studenog 2019. godine još uvijek nije okončana. Po pitanju optužnice podignute od Kantonalnog tužiteljstva Kantona Sarajevo protiv zamjenika ravnatelja, zbog sumnje na počinjena djela koja nisu u svezi s poslovima iz nadležnosti Agencije, o čemu je prethodnih godina obavijestila nadležne institucije, Agencija nema povratne informacije. Postupak pred Kantonalnim tužiteljstvom je u tijeku, a zamjenik ravnatelja je i dalje u radnom odnosu u Agenciji.

Uz suglasnost Vijeća ministara BiH od 25.3.2021. godine usvojen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije u skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH. Agencija ima tri temeljne organizacijske jedinice: Sektor za biološka, DNA i kemijsko-fizikalna vještačenja, Sektor za kriminalističko-tehnička vještačenja i Sektor za pravne, financijske i opće poslove. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije utvrđena su ukupno 52 izvršitelja. Zaključno s 31.12.2021. godine u Agenciji je bilo 28 uposlenih.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u značajnoj mjeri je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH³, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U 2021. godini usvojen je dokument Procjena rizika sustava financijskog upravljanja i kontrole u Agenciji kojim su, između ostalog, ažurirani poslovni procesi i za njih povezani rizici.

Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu. U navedenom izvješću Agencija je navela konkretne mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnja revizija Agencije je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva sigurnosti BiH. U 2021. godini nadležna jedinica nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Agenciji.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenim financiranju⁶ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁷.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.856.000 KM, od čega za tekuće izdatke 1.406.000 KM, a za kapitalne 450.000 KM.

Kroz operative planove proračuna odobrena su sredstva u iznosu od 1.432.500 KM u koja je uključen iznos od 26.500 KM za kapitalne rashode koji su prestrukturirani na tekuće rashode. Realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenim financiranju u 2021. godini iznosi 1.348.591 KM.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Agencije, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturiranju rashoda Agencije u ukupnom iznosu od 26.500 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji troškova telefonskih i poštanskih usluga (1.000 KM), troškova energije i komunalnih usluga (10.500 KM) i tekućeg održavanja (15.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji nabave opreme (26.500 KM).

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 59/19

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Agencija je u zabilješkama uz finacijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.348.591 KM, što je za 311.945 KM manje u odnosu na rashode realizirane u 2020. godini. Razlika se najvećim dijelom odnosi na kapitalne rashode koji nisu realizirani u 2021. godini zbog neusvajanja proračuna.

Finacijski značajniji rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (789.181 KM), troškove materijala (160.336 KM), troškove tekućeg održavanja (154.047 KM) i naknade troškova uposlenih (109.504 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 789.181 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 477.033 KM, a porezi i doprinosi 312.148 KM. Bruto plaće i naknade su za 22.228 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Bruto plaće u Agenciji su isplaćene za prosječno 27 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda⁸. Sedam uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda na temelju ocjene rada. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti u primjeni Metodologije.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.350.353 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.530.041 KM.

Finacijski značajnije stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.350.353 KM) i kratkoročne tekuće obveze (73.109 KM) koje se gotovo u cijelosti odnose na obveze prema dobavljačima (72.113 KM). Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2021. godine koje su izmirene početkom 2022. godine. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 30.700 KM se odnose na rezervirana

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

sredstva po ugovorima zaključenim u 2021. godini, a čija će realizacija biti završena u 2022. godini.

Agencija je popisala stalna sredstava, potraživanja i obveze, te sitan inventar i materijal na 31.12.2021. godine. Revidiranjem popisa nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Agenciji su odobrena sredstva za 29 uposlenih. Zaključno s 31.12.2021. godine, Agencija je imala 28 uposlenih, od čega 26 uposlenih na neodređeno vrijeme, a dva uposlena na određeno vrijeme (ravnatelj i zamjenik ravnatelja).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su ukupno 52 radna mjesta. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine primljen je jedan državni službenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, na temelju suglasnosti Vijeća ministara BiH.

Agencija je za 2021. godinu ocjenjivala državne službenike i uposlenike i izvješća o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁹. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja Agencije, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave.

Prema prezentiranim podacima¹⁰, Agencija je u 2021. godini provela 87 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela četiri otvorena postupka u vrijednosti od 147.813 KM, dva konkurentna postupka u vrijednosti od 44.953 KM i 81 postupak putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 92.357 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 285.123 KM.

Na temelju revidiranog uzorka provedenih procedura vezanih za nabavu amplifikacijskih i kvantifikacijskih kitova (199.000 KM – procijenjena vrijednost), usluga redovnog servisiranja opreme (28.511 KM), kitova za izolaciju (20.339 KM), usluga redovitog čišćenja sustava ventilacije i klimatizacije (5.970 KM), osiguranja vozila (4.320 KM) i uredskog materijala (4.047 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁰ Podaci iz sustava e-nabave

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik - revizor za financijsku reviziju (član tima), Armin Korać - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,406,000	26,500	1,432,500	1,348,591	94
Bruto plaće i naknade	828,000	0	828,000	789,181	95
Naknade troškova uposlenih	118,000	0	118,000	109,504	93
Putni troškovi	18,000	0	18,000	9,319	52
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17,000	1,000	18,000	16,532	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	60,000	10,500	70,500	68,952	98
Nabava materijala	170,000	0	170,000	160,336	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18,000	0	18,000	10,460	58
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	140,000	15,000	155,000	154,047	99
Izdaci za osiguranje	8,000	0	8,000	4,492	56
Ugovorene i druge posebne usluge	29,000	0	29,000	25,768	89
2. Kapitalni izdaci	450.000	-26,500	423.500	0	
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	450.000	-26,500	423.500	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,856,000	0	1,856,000	1,348,591	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,856,000	0	1,856,000	1,348,591	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2022. godine.

Ravnatelj
Radiša Samardžija

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	2,350,353	2,519,564	93
Stalna sredstva	5,611,145	5,293,692	106
Ispravka vrijednosti	3,260,792	2,774,128	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2,350,353	2,519,564	93
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,350,353	2,519,564	93
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	179,688	495,026	36
Kratkoročne tekuće obveze	73,109	145,167	50
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	75,879	78,011	97
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	30,700	271,848	11
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	2,350,353	2,519,564	93
Izvori sredstava	2,350,353	2,519,564	93
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,530,041	3,014,590	84

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2022. godine

Ravnatelj
Radiša Samardžija

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za forenzična ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena 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), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2022. godine

Ravnatelj

Radiša Samardžija



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-839/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1.	Bruto plaće.....	10
5.2.	Bilans stanja	10
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA.....	11
7.	JAVNE NABAVKE	11
8.	KOMENTARI	12
PRILOZI		12

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. 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 **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti u oblasti zapošljavanja. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovane u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija je dužna da dosljedno poštuje propise kojima je regulisana oblast zapošljavanja.	U tekućoj godini nisu vršeni interni premještaji zaposlenih.	✔
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
2.	Potrebno je da Agencija prilikom budžetiranja osigura realnu procjenu dinamike zapošljavanja, zasnovanu na stvarnim potrebama i u skladu sa tim izvrši planiranje sredstava za plaće i naknade. Odstupanja u odnosu na planirano, kao posljedica naknadno utvrđenih okolnosti ili potreba u funkciji ostvarivanja ciljeva Agencije, trebaju da budu posebno obrazložena, naročito kada je u pitanju odstupanje u planiranoj dinamici zapošljavanja, koja utiče na povećanje budžeta za te namjene. (2019. godina)	Budžet za plaće je realizovan prema planiranom broju i strukturi radnih mjesta.	✔
3.	Agencija je dužna da prati planiranu dinamiku zapošljavanja, a sva neophodna odstupanja, zasnovana na izmijenjenim okolnostima koje nisu bile poznate tokom planiranja, realizuje u skladu s propisima kojim su regulisani način popunjavanja upražnjenih radnih mjesta i prijem u radni odnos. (2019. godina)	Aktivnosti Agencije realizovane su na način da prate planiranu dinamiku zapošljavanja kojom nije predviđeno novo zapošljavanje.	✔

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u decembru 2019. godine sistematizovana su radna mjesta za 37 izvršilaca. Prema Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru dva sektora i to Sektora za sigurnost proizvoda i Sektora za informacione, kadrovske, pravne i opće poslove.

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je u tekućoj godini nastavila provoditi aktivnosti na razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (revidirani su ranije definisani poslovni procesi, te u skladu sa istim procijenjeni rizici, ažurirani interni akti i dr.). Također, Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je nadležna za obavljanje interne revizije u Agenciji. U skladu sa Godišnjim planom rada za 2021. godinu, Jedinica interne revizije je obavila naknadnu reviziju "Sistem upravljanja ljudskim resursima u Agenciji".

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁶ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 773.000 KM (tekući izdaci 766.000 KM i kapitalni izdaci 7.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 766.000 KM za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 750.384 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁸, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 20.000 KM (povećane bruto plaće i naknade za 14.000 KM i naknade troškova zaposlenih za 6.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 11.000 KM, izdaci za telefonske i poštanske usluge za 1.800 KM, nabavka materijala za 2.000 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge za 900 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 4.300 KM).

Prema obrazloženju Agencije nedostatak sredstava na poziciji plaća i naknada zaposlenih je posljedica primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog rashoda⁹ i Odluke o kriterijima za utvrđivanje dodatka na plaću na osnovu obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u institucijama BiH.

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 59/19

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁸ Odluka MFT, broj: 05-16-2-8154-2/21 od 27.10.2021. godine

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 750.384 KM, što je za 22.616 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (579.742 KM), naknade troškova zaposlenih (87.515 KM), ugovorene usluge¹⁰ (55.794 KM) i izdatke za upotrebu vozila (12.461 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 579.742 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 351.892 KM, a porezi i doprinosi 227.850 KM. Bruto plaće i naknade su za 26.927 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U toku 2021. godine Agencija je primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, pa je 17 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a 16 osoba po osnovu ocjene rada i sticanja višeg stepena stručnog zvanja. Uvidom u dostavljeni pregled, u prvi platni razred unaprijeđeno je dvoje zaposlenih, u drugi platni razred unaprijeđeno je 11 zaposlenih, dok je u treći platni razred unaprijeđeno četvero zaposlenih.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 50.878 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 123.132 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (50.878 KM), obaveze prema zaposlenima (61.189 KM) i obaveze prema dobavljačima (11.065 KM). Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁰ Značajniji rashodi se odnose na usluge laboratorijskih ispitivanja igračaka, električnih proizvoda i proizvoda za djecu (43.710 KM)

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 18 zaposlenih, od čega je 16 zaposleno na neodređeno, a dvoje na određeno vrijeme i to direktor i zamjenik direktora Agencije¹¹.

U februaru 2021. godine je okončana procedura za popunjavanje radnog mjesta direktora i zamjenika direktora, koji su imenovani na mandatni period od četiri godine, počevši od 10.3.2021. godine.

U martu 2021. godine je, na lični zahtjev jednog zaposlenika, prestao radni odnos nakon sporazumnog raskida. Sa 31.12.2021. godine nije bilo unapređenja niti internih premještanja državnih službenika i zaposlenika.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju proslijedila Agenciji za državnu službu BiH. Također, izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika.

7. JAVNE NABAVKE

Za periode privremenog finansiranja Agencija je donosila planove javnih nabavki za svaki kvartal 2021. godine. U Agenciji je formirana stalna komisija za javne nabavke za 2021. godinu, koja je provodila sve postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹², Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 39.089 KM i jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 7.560. Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 14.609 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to otvorenog postupka za nabavku usluga laboratorijskih ispitivanja igračaka i električnih proizvoda (lot 1) u vrijednosti od 17.995 KM, otvorenog postupka za nabavku usluga laboratorijskih ispitivanja proizvoda za djecu i roštilja (12.329 KM), konkurentskog postupka za nabavku goriva u vrijednosti od 7.560 KM i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 4.260 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹¹ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

¹² Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	766.000	0	766.000	750.384	98
Bruto plaće i naknade	566.000	14.000	580.000	579.742	100
Naknade troškova zaposlenih	87.000	6.00	93.000	87.515	94
Putni troškovi	13.000	-11.000	2.000	607	30
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11.000	-1.800	9.200	8.497	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	-2.000	7.000	6.223	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	0	9.000	7.083	79
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	0	4.000	2.928	73
Izdaci za osiguranje	3.000	-900	2.100	1.995	95
Ugovorene i druge posebne usluge	64.000	-4.300	59.700	55.794	93
2. Kapitalni izdaci	7.000	0	7.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	7.000	0	7.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	773.000	0	773.000	750.384	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	773.000	0	773.000	750.384	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.03.2022. godine.

Direktor:
Pejo Đurašinović

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

AGENCIJA ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	50.878	70.691	72
Stalna sredstva	190.610	218.275	87
Ispravka vrijednosti	139.732	147.584	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	50.878	70.91	72
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	50,878	70,691	72
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	72,254	73,809	98
Kratkoročne tekuće obaveze	11.065	19.502	57
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	61.189	54.307	113
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	50.878	70.691	72
Izvori sredstava	50.878	70.691	72
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	123.132	144.500	85

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22.03.2022. godine.

Direktor:
Pejo Đurašinović

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 nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 22.03.2022. god.

Direktor

Pejo Đurašinović



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA OSIGURANJE U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2021. GODINU



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA OSIGURANJE
U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-837/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	13
5.2.	Bilans stanja	13
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA.....	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	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.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za osiguranje u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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.

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira 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 sprečava 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. 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 2021. 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 Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za 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 Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Sarajevo, 9.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju nisu date preporuke, ali je preporuka iz prethodnog izvještaja koja je vezana za usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ocijenjena kao preporuka u toku.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabeli 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
1.	Agencija još nije dovršila aktivnosti u vezi sa usklađivanjem vlastite unutrašnje organizacije s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH. (2019. godina)	Agencija je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije, sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija BiH, uz saglasnost Upravnog odbora Agencije, dostavila na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.	●

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2006. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 11 izvršilaca.

Agencijom rukovodi direktorica, imenovana na mandatni period od pet godina od 30. augusta 2017. godine³. Direktorica ima status sekretara s posebnim zadatkom kojeg bira Upravni odbor Agencije, a imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH⁴.

Agencija nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odlukom o

³ Službeni glasnik BiH, broj 67/17

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ (rok za usklađivanje je bio 2014. godina). Naime, Agencija je 2.12.2020. godine Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija BiH dostavila na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je 31.3.2021. godine obavijestio Agenciju da predmetni prijedlog pravilnika nije razmatran na 31. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 25.3.2021. godine jer je ta tačka skinuta na zahtjev Odbora za ekonomiju Vijeća ministara BiH radi potrebe pribavljanja saglasnosti Upravnog odbora Agencije. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije je 27.7.2021. godine, uz pribavljenu saglasnost Upravnog odbora Agencije, dostavljen na saglasnost Vijeću ministara BiH. U vrijeme pisanja ovog Izvještaja (april 2022. godine) Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije bio razmatran na sjednici Vijeća ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Agencija je u junu 2021. godine donijela Operativni godišnji akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u Agenciji za 2021. godinu, izradila Rješenje o obavezama šefova odjela za uspostavljanje i razvoj sistema upravljanja i internih kontrola u Agenciji, imenovala Radnu grupu za održavanje i redovno ažuriranje sistema, imenovala osobe zadužene za finansijsko upravljanje i internu kontrolu i osobe odgovorne za koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima u Agenciji.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Predmetni izvještaj sadrži mjere koje Agencija planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Agencija je u februaru 2021. godine potpisala Strateški plan Centralne jedinice za internu reviziju u periodu 2021-2023. godina, kao i Godišnji plan internih revizija Centralne jedinice za internu reviziju u Agenciji. U skladu sa istim, u 2021. godini je obavljena revizija procesa upravljanja rizicima u Agenciji i u decembru 2021. godine dostavljen je izvještaj o obavljenoj internoj reviziji.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹⁰ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 478.000 KM (tekući izdaci 476.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 478.000 KM. Iako sredstva za kapitalne izdatke odobrene budžetom za 2020. godinu nisu data na raspolaganje odlukama o privremenom finansiranju u prva tri kvartala 2021. godine u ovome slučaju su odobrena u IV kvartalu u iznosu od 2.000 KM u svrhu prestrukturisanja na tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 422.704 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (01.12.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 8.000 KM. (Povećani troškovi nabavke materijala za 3.000 KM i ugovorene usluge za 3.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 1.000 KM, troškovi najma imovine i opreme za 1.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 4.000 KM i nabavka opreme za 2.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 422.704 KM, što je za 55.296 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (307.905 KM), ugovorene usluge (70.132 KM) i naknade troškova zaposlenih (28.563 KM).

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 307.905 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 172.328 KM, a porezi i doprinosi 135.577 KM. Bruto plaće i naknade su za 9.463 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹²

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 11.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda u Agenciji je u 2021. godini šest zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to pet osoba po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu ocjene rada i sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 23.542 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 54.301 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (12.971 KM), kratkoročna potraživanja (10.572 KM) i obaveze prema zaposlenima (32.543 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 11 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 11 zaposlenih, od čega je deset zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba¹³.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

¹³ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Agencije svih 11 zaposlenih vodi se na neodređeno vrijeme

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 11 radnih mjesta.

U januaru 2021. godine jedan državni službenik primljen je na neodređeno vrijeme uz pribavljenu saglasnost Vijeća ministara BiH iz 2019. godine za znavljanje jednog radnog mjesta, a nakon provedene konkursne procedure krajem 2020. godine.

Agencija je ocijenila državne službenike i zaposlenike za 2021. godinu i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika dostavila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.¹⁴ Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktorice formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁵ Agencija je u 2021. godini putem devet direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 8.853 KM.

Revizijom procesa javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁵ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za osiguranje u Bosni i Hercegovini

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	476,000	2,000	478,000	422,704	88
Bruto plaće i naknade	334,000	0	334,000	307,905	92
Naknade troškova zaposlenih	36,000	0	36,000	28,563	79
Putni troškovi	10,000	-1,000	9,000	1,915	21
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	5,000	0	5,000	4,247	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	3,000	3,000	6,000	5,450	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	2,000	0	2,000	551	28
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000	-1,000	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	-4,000	6,000	2,669	44
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	1,270	42
Ugovorene i druge posebne usluge	72,000	5,000	77,000	70,132	91
2. Kapitalni izdaci	2,000	-2,000	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	-2,000	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	478,000	0	478,000	422,704	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	478,000	0	478,000	422,704	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Direktorica:
Emina Jahić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za osiguranje u Bosni i Hercegovini

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procentat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	10,571	1,880	562
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	10,571	1,880	562
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	12,971	22,082	59
Stalna sredstva	151,242	152,638	99
Ispravka vrijednosti	138,271	130,555	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12,971	22,082	59
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	23,542	23,963	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	41,330	34,648	119
Kratkoročne tekuće obaveze	8,787	7,470	118
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	32,543	27,178	120
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	12,971	22,082	59
Izvori sredstava	12,971	22,082	59
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	54,301	56,730	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 02.03. 2022. godine.

Direktorica:
Emina Jahić

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 osiguranje u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 02.03.2022. godine

Direktorica:

Emina Jahić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1- 845/22

Sarajevo, svibanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Pregled prihoda i primitaka	11
5.3. Bilanca stanja	11
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	12
7. JAVNE NABAVE.....	12
8. KOMENTARI	13
PRIVICI	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena 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 finansijskih izvješća.

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 13.05.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno sukladno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba evidentirati sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi sukladno važećem Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.	Agencija je evidentirala sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	✔
2.	Preporučamo da se i kod nabava roba i usluga koje se provode putem konkurentskog zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti.	U provedenom konkurentskom postupku javne nabave u tekućoj godini Agencija je zahtijevala od ponuđača da dostave dokaze o ispunjenosti uvjeta iz članka 45. Zakona o javnim nabavama BiH.	✔

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

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.

Ustrojstvo i rukovođenje: Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana iz reda konstitutivnih naroda koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Vijeće ministara BiH je 28. siječnja 2021. godine imenovalo nove članove Vijeća Agencije. Prema Zakonu o poštama BiH³, člankom 10. stavak 4. točka c), je definirano da Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost početkom 2019. godine. Ovaj pravilnik je jednom izmijenjen i dopunjen u travnju 2019. godine te dopunjen početkom 2021. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru četiri organizacijske jedinice: Ured članova Vijeća, Područje za licence, standarde, kvalitetu i tržište, Područje za pravne i administrativne poslove i Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Početkom 2022.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

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

godine Vijeće Agencije je donijelo Odluku o usvajanju dopunjene mape poslovnih procesa u dijelu uporabe službenih vozila, službenih putovanja, plana javnih nabava i evidencije prisustva na poslu. U veljači 2022. godine Vijeće Agencije je donijelo i Odluku o usvajanju Izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu. U zaključku Izvješća je navedeno da su kod svih poslovnih procesa u Agenciji predviđene aktivnosti za smanjenje, izbjegavanje ili prenošenje utjecaja rizika te utvrđeni rokovi za izvršenje planiranih aktivnosti i odgovorne osobe. Predviđeno je da se utvrđeni rizici u tekućoj godini internim procedurama smanje na prihvatljiv rezidualni rizik sa rezultatom ≤ 2 ili da se rizik u potpunosti otkloni. Agencija se susreće s rizicima na koje ne može utjecati, a koji su od značaja za pravilno funkcioniranje Agencije. To je otvoreno pitanje donošenja strategije razvoja poštanskih usluga i novog zakona o poštama Bosne i Hercegovine.

Agencija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U tijeku 2021. godine nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁷ koristeći kao temelj Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 788.000 KM od čega za tekuće izdatke 748.000 KM, a za kapitalne 40.000 KM.

Agenciji su, sukladno odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 727.750 KM. Nije bilo odobravanja kapitalnih izdataka. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 658.587 KM.

Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna.

Izvješće o radu Agencije: Agencija je u veljači 2022. godine, uz pribavljena mišljenja relevantnih institucija u formi prijedloga, dostavila Izvješće o radu Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH. U Izvješću o radu Agencija je navela probleme sa kojima se susreće u svom radu, duži niz godina. Isti se odnose na neadekvatan regulatorni okvir te nepostojanje strateškog okvira razvoja poštanskog sustava u Bosni i Hercegovini. Zbog nemogućnosti praćenja trendova na globalnom tržištu poštanskih usluga najviše su pogođeni krajnji korisnici usluga.

Predstavnici Agencije su aktivni članovi Pododbora za unutarnje tržište i konkurenciju, kojim koordinira Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine u sklopu procesa europskih integracija (SSP). U izvješću Europske komisije za 2021. godinu je navedeno da je zakonodavni okvir u oblasti poštanskih usluga djelomično usklađen s *acquisem* Europske unije.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agencija je u prethodnom razdoblju uputila inicijativu za izmjenama Zakona o poštama nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U tijeku je izrada prijedloga zakona o poštanskim uslugama u BiH sukladno EU zakonodavstvu, dok je za izradu sveobuhvatne strategije razvoja poštanskih usluga potrebno osigurati dostatna financijska sredstva.

U vrijeme sačinjavanja ovog izvješća, Izvješće o radu Agencije je bilo u proceduri razmatranja i usvajanja.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste usklađene s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 658.587 KM, što je za 129.413 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (497.207 KM), naknade troškova uposlenih (93.961 KM), izdatke za uporabu vozila (16.049 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (10.424.KM).

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 497.207 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 294.056 KM, a porezi i doprinosi 203.151 KM. Bruto plaće i naknade su za 6.247 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 12. Na 31.12.2021. godine u Agenciji je bilo 12 uposlenih, koliko je odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda⁹.

U 2021. godini četvero uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to dvije osobe na temelju ocjene rada „naručito uspješan“, jedna osoba na temelju stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja i jedna osoba po oba prethodno navedena temelja.

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

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 1.076.817 KM, što je za 288.817 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2021. godinu.

Prihodi se odnose na naknade za izdane licence i obavljanje poštanskih usluga, a iste plaćaju operateri poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini sukladno Odluci o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga¹⁰.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 377.533 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 430.260 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (262.059 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (115.475 KM), obveze prema dobavljačima (4.048 KM), obveze prema uposlenima (48.679 KM) i kratkoročna razgraničenja (262.059 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 262.059 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 15.882 KM. Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od pravnih osoba za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga u 2021. godini koja su izmirena početkom 2022. godine.

Na kontu sumnjiva i sporna potraživanja iskazan je iznos od 55.904 KM koji se odnosi na potraživanja za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga iz ranijih godina za koje je Agencija pokrenula sudbene sporove u svezi s naplatom. Agencija je navedena potraživanja ispravila posredstvom konta ispravka vrijednosti.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu 314.786 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19.754 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema uposlenim koje su na 31.12.2021. godine iskazane u iznosu 48.769 KM i iste su izmirene u 2022. godini. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 262.059 KM odnose se na razgraničene prihode – potraživanja od pravnih osoba za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirani značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.¹¹ godinu, Agenciji je odobreno 12 uposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 12 uposlenih, od čega je devet osoba uposleno na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme (članovi Vijeća Agencije). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta. U 2021. godini formiran je novi saziv Vijeća Agencije (tri člana), na mandatno razdoblje od četiri godine.

U Agenciji je tijekom 2021. godine prestao radni odnos za jednog uposlenog koji je bio angažiran temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata izabranog dužnosnika, te je istom radni odnos prestao sa 26.02.2021. godine. Temeljem ugovora o djelu, u Agenciji nije bilo angažiranih osoba. U Agenciji nije bilo unapređenja niti internih premještaja, a sa 31.12.2021. godine u Agenciji nije bilo natječajnih procedura za prijem novih uposlenih.

U Agenciji je, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog uposlenog (član Vijeća Agencije), zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

Agencija je provela ocjenjivanje uposlenih za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹². Za svaki postupak javne nabave, odlukom predsjedatelja Vijeća Agencije, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹³, Agencija je u 2021. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 10.254 KM te 46 izravnih sporazuma u vrijednosti od 30.242 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 40.496 KM i ista se odnosi na nabave iz tekućih izdataka.

Na temelju pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavu goriva i drugog potrošnog materijala za vozila u vrijednosti od 10.254 KM i četiri izravna sporazuma ukupne vrijednosti 11.444 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 46/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Podaci iz sistema e-nabavke.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

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

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	748,000	0	748,000	658,587	88
Bruto plaće i naknade	537,000	0	537,000	497,207	93
Naknade troškova uposlenih	107,000	0	107,000	93,961	88
Putni troškovi	16,000	0	16,000	11,509	72
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16,000	0	16,000	12,219	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7,000	0	7,000	6,419	92
Nabava materijala	10,000	0	10,000	8,128	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13,000	0	13,000	7,892	61
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000	0	3,000	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	9,000	0	9,000	7,807	87
Izdaci za osiguranje	7,000	0	7,000	3,021	43
Ugovorene i druge posebne usluge	23,000	0	23,000	10,424	45
2. Kapitalni izdaci	40,000	0	40,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	26,000	0	26,000	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	6,000	0	6,000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	8,000	0	8,000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	788,000	0	788,000	658,587	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	788,000	0	788,000	658,587	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Bilanca stanja za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	262,059	246,177	106
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	262,059	246,177	106
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	115,475	109,333	106
Stalna sredstva	220,843	216,683	102
Ispravka vrijednosti	105,369	107,350	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	115,475	109,333	106
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	377,533	355,510	106
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	314,786	334,540	94
Kratkoročne tekuće obveze	4,048	5,789	70
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	48,679	47,043	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	262,059	281,709	93
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	115,474	109,333	106
Izvori sredstava	115,474	109,333	106
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	430,260	443,873	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	788,000	0	788,000	1,076,817	137

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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, 23.02.2022. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

***AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I
SREDNJE OBRAZOVANJE
ZA 2021. GODINU***



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-842/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1.	Bruto plaće.....	10
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3.	Bilans stanja	11
5.3.1.	Popis sredstava i obaveza.....	11
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	KOMENTARI	13
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizionni 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2021. 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 2021. 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 **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju nije bilo datih preporuka, ali je preporuka iz prethodnog izvještaja koja je vezana za godišnji popis ocijenjena kao preporuka u toku.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
-	-	-	-
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
2.	Preporučujemo Agenciji da izvrši sveobuhvatan popis imovine u skladu s Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine. (2019. godina)	Agencija nije izvršila sveobuhvatan popis imovine i obaveza u skladu s relevantnim propisima.	

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor Agencije uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u aprilu 2020. godine, sistematizovana su radna mjesta za 46 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacionih jedinica u sjedištu Agencije u Mostaru (Sektor za opće, pravne i finansijske poslove, Sektor za razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju), područnoj jedinici u Sarajevu (Sektor za standarde znanja učeničkih postignuća i ocjenjivanje rezultata u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju i samostalni izvršioци) i područnoj jedinici u Banjoj Luci (Sektor za srednje stručno obrazovanje i obuku, obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje i samostalni izvršioци).

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika koji su rukovodioci područnih jedinica. Direktora Agencije i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH³.

Direktorica, zamjenica i zamjenik direktorice Agencije su imenovani u julu 2017. godine⁴. Dakle, mandat rukovodstva je istekao u julu 2021. godine. Agencija je početkom juna 2021. godine uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata direktorice i zamjenika direktorice radi raspisivanja javnog oglasa. Do marta 2022. godine nije imenovano novo rukovodstvo Agencije.

Odbor Agencije je stručno tijelo u okviru Agencije. Odbor ima nadležnosti da: uspostavlja standarde znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata; odobrava zajedničke jezgre

³ Službeni glasnik BiH, broj 37/03

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 53/17

nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja; razmatra provedena istraživanja iz djelokruga Agencije i objavljuje rezultate istraživanja itd.

Odbor čini sedam članova i to po dva člana iz reda svakoga od konstitutivnih naroda u BiH i jedan član iz reda ostalih. Ministarstvo civilnih poslova BiH raspisuje javni konkurs za izbor članova Odbora, objedinjuje listu prijavljenih kandidata koji ispunjavaju uslove i daje na mišljenje Konferenciji ministara obrazovanja u BiH.

Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od tri godine (jedan član je imenovan u martu 2018. godine, pet članova u decembru 2019. godine i jedan član u februaru 2021. godine). Agencija je u martu 2021. godine uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata člana Odbora Agencije koji je imenovan u martu 2018. godine.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH Agencija je u tekućoj godini započela realizaciju mjera planiranih za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole (ažuriranje mape procesa i registra rizika i dr.). Također, Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH je nadležna za obavljanje interne revizije u Agenciji. U skladu sa Godišnjim planom rada za 2021. godinu, Jedinica interne revizije je obavila reviziju "Sistem javnih nabavki u Agenciji".

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.206.000 KM (tekući izdaci 1.169.000 KM i kapitalni izdaci 37.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.169.000 KM za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 1.047.303 KM.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁰, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 7.000 KM (povećane naknade troškova zaposlenih, a smanjeni putni troškovi za navedeni iznos).

Agencija je također imala na raspolaganju i sredstva novčanih donacija u iznosu od 370.648 KM i ista su realizovana u iznosu od 138.169 KM (pregled donacija po projektima prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.047.303 KM, što je za 158.697 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (796.398 KM), naknade troškova zaposlenih (100.420 KM), ugovorene usluge¹¹ (63.939 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (46.051 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (138.169 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 796.398 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 471.736 KM, a porezi i doprinosi 324.662 KM. Bruto plaće i naknade su za 107.086 KM veće u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg prosječnog broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 25.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je prvi put primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹² pa je 16 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda po osnovu ocjena rada, a dva zaposlena dodatno i po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

¹⁰ Odluka MFT, broj: 05-16-2-9497-2/21 od 28.12.2021. godine

¹¹ U okviru ugovorenih usluga iskazani su: izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela (30.850 KM), ugovori o djelu u neto iznosu (12.936 KM) i dr.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 171.549 KM i to donacije 171.228 KM i ostali prihodi 321 KM.

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.357 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 189.917 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (43.357 KM), obaveze prema dobavljačima (69.705 KM) i obaveze prema zaposlenima (76.855 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Komisije su, u sjedištu i područnim jedinicama, sačinile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Komisija u sjedištu Agencije je popisala potraživanja i obaveze, te sačinila Objedinjeni izvještaj komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu. Rukovodstvo Agencije je usvojilo Izvještaj o popisu imovine.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine definisan je postupak popisa imovine, obaveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeni su sljedeći nedostaci i slabosti prilikom popisa sredstava i obaveza: objedinjeni izvještaj o popisu ne sadrži datum i broj, niti je potpisan od strane svih članova popisne komisije, stalna sredstva nisu bila uredno numerisana prije početka popisa, evidencija sredstava zaduženih na revers nije ažurirana prije popisa, nisu uništena određena stalna sredstva koja su ranije isknjižena iz poslovnih knjiga, nije riješeno pitanje popisa određenih tuđih sredstava koja se nalaze u Agenciji, u odluci o otpisu stalnih sredstava nije navedena vrijednost sredstava, u izvještaju nije obrazložena korekcija salda na kontima potraživanja.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna popis imovine i obaveza u potpunosti provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹³.

¹³ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 27 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 25 zaposlenih, od čega je 22 zaposleno na neodređeno vrijeme, a troje su imenovane osobe na mandat¹⁴.

Putem ugovora o djelu, u Agenciji na 31.12.2021. godine bila je angažovana jedna osoba.

U toku 2021. godine u Agenciji nije bilo novog zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme. Također, nije bilo internih premještanja niti unapređenja zaposlenih. Radi sticanja zakonskih uslova za penzionisanje, starosne dobi i godina staža osiguranja, u septembru 2021. godine, prestao je radni odnos državne službenice.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Također, u Agenciji su izvršili i ocjenjivanje zaposlenika za 2021. godinu.

Ugovori o djelu: Neto izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2021. godine iznose 12.936 KM, a odnose se na angažman 13 osoba (10.672 KM), te na isplatu dobavljaču za održavanje web stranice i usluga hostinga web stranice (2.264 KM). Angažmani po osnovu ugovora o djelu odnose se na poslove održavanja higijene i čistoće poslovnog prostora PJ Sarajevo koje je obavljala jedna osoba u kontinuitetu, te na poslove lektorisanja dokumenata i izrade Smjernica za provođenje Zajedničke jezgre cjelovitih razvojnih programa za predškolski odgoj i obrazovanje definisane na ishodima učenja po potrebi. Angažman po osnovu ugovora o djelu se obrazlaže kadrovskom nepopunjenošću i potrebom angažmana eksperata iz određene oblasti obrazovanja.

Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela: Sa 31.12.2021. godine predmetni izdaci su realizovani u neto iznosu od 30.850 KM, a odnose se na izdatke za rad članova Odbora Agencije. Visina i način isplate novčane naknade za rad članova Odbora Agencije utvrđeni su Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵.

Novčana naknada za rad članovima Odbora utvrđena je u iznosu od 450 KM za predsjednika, 400 KM za zamjenika predsjednika i 300 KM za člana. Članom 2. Odluke Vijeća ministara BiH o visini novčane naknade za rad u Odboru Agencije definisano je da se naknada za rad isplaćuje za mjesec u kojem je održana sjednica Odbora, pod uslovom da je član Odbora prisustvovao sjednici (stav 2.), te da član Odbora ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, u periodu mandata na koji je isti imenovan (stav 3.). U postupku revizije je uočeno da je jednom članu Odbora mandat istekao u martu 2021. godine, ali da je i dalje tokom 2021. godine prisustvovao sjednicama i primao novčanu naknadu.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Odbora¹⁶.

¹⁴ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 28/16

¹⁶ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela objedinjeni Plan javnih nabavki (budžet i projekti) za period 01.01. – 31.12.2021. godine i isti je objavljen na web stranici.

Prema prezentovanim podacima¹⁷, Agencija je u 2021. godini provela konkurentski postupak u vrijednosti od 40.000 KM i 10 postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 18.798 KM. Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u ukupnoj vrijednosti od 38.566 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka, i to konkurentskog postupka za nabavku usluga produkcije dokumentarnih filmova za potrebe eTwinning projekta u vrijednosti od 40.000 KM i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 11.468 KM, nisu uočeni značajniji nedostaci.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuka revizije koji se odnose na popis imovine i obaveza i navedena neslaganja na date nalaze revizora vezane za isplatu naknade članu Odbora Agencije kojem je istekao mandat tokom 2021. godine. Navedene komentare na predmetni dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

¹⁷ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.169.000	0	1.169.000	1.047.303	90
Bruto plaće i naknade	817.000	0	817.000	796.398	97
Naknade troškova zaposlenih	98.000	7.000	105.000	100.420	96
Putni troškovi	30.000	-7.000	23.000	3.583	16
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	15.278	69
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0		
Nabavka materijala	18.000	0	18.000	7.574	42
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	2.810	35
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000	0	60.000	46.051	77
Izdaci za tekuće održavanje	20.000	0	20.000	9.652	48
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.599	40
Ugovorene i druge posebne usluge	92.000	0	92.000	63.939	69
2. Kapitalni izdaci	37.000	0	37.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	37.000	0	37.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.206.000	0	1.206.000	1.047.303	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
Izrada Zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje	0	2.664	2.664	0	0
Erasmus implementacija evropske agende za obrazovanje odraslih	0	15.342	15.342	0	0
Erasmus+ EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih	0	224.595	224.595	41.242	18
Erasmus + eTwinning	0	124.592	124.592	96.926	78
Osposobljavanje za provođenje Zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje	0	273	273	0	0

Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika	0	3.150	3.150	0	0
Kvalitetno obrazovanje za svako dijete	0	33	33	0	0
Unapređenje kvaliteta obrazovanja u BiH na osnovu rezultata PISA 2018	0	0	0	0	

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.206.000	370.648	1.576.648	1.185.472	75
-----------------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.3.2022. godine.

Direktorica:
MAJA STOJKIĆ

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	603	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	603	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	43.357	35.880	121
Stalna sredstva	465.447	456.578	102
Ispravka vrijednosti	422.090	420.698	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	43.357	35.880	121
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43,357	36,483	119
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	146.560	199.907	73
Kratkoročne tekuće obaveze	69.705	119.135	59
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	76.855	80.772	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	43.357	35.880	121
Izvori sredstava	43.357	35.880	121
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	189.917	235.787	81

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 10.3.2022. godine.

Direktorica:
MAJA STOJKIĆ

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procentat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	321	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	321	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	171.228	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	171.228	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	171.549	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.3.2022. godine.

Direktorica:
MAJA STOJKIĆ

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 predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 10.3.2022.

Direktorica

Maja Stojkić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-846/22

Sarajevo, svibanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1. <i>Bruto plaće</i>	12
5.2. Bilanca stanja.....	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 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 koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena 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 finansijskih izvješća.

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.05.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neriješeni status Savjetodavnog odbora.

Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas da će nastaviti poduzimati aktivnosti na daljnjem unapređenju rada.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno sukladno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 33 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ravnatelja, Sektor za međunarodnu suradnju i domaće tržište rada i Sektor za pravne, kadrovske, opće i računovodstvene poslove.

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima jednog zamjenika koji pomaže u vođenju Agencije i zamjenjuje ravnatelja u slučaju spriječenosti ili nemogućnosti da obavlja svoju dužnost, sa svim ovlaštenjima kao i ravnatelj, prema članku 9. Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH³. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj i zamjenika ravnatelja imenovani su na mandatno razdoblje od 24.11.2020. godine do 24.11.2024. godine⁴.

Agencija ima Savjetodavni odbor koji ima nadležnost da daje mišljenja na: sačinjeni godišnji pregled politika upošljavanja u BiH, prijedloge za upošljavanje stranaca u BiH (kvote), godišnje programe rada Agencije i godišnja izvješća o radu Agencije, izvješća o preuzetim međunarodnim obvezama BiH u oblasti upošljavanja, rad Agencije i Pravilnik o unutarnjem ustroju Agencije, te da daje preporuke u svezi s unapređenjem rada Agencije i inicira i predlaže aktivnosti i mjere Agencije na unapređenju oblasti upošljavanja na razini BiH.

Savjetodavni odbor čine jedan predstavnik resornog ministarstva BiH u čiju domenu spada oblast upošljavanja, jedan eminentni naučni radnik iz oblasti upošljavanja 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. Ravnatelj Agencije i njegov zamjenik, kao i ravnatelji entitetskih zavoda za zapošljavanje i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, po funkciji učestvuju u radu Savjetodavnog odbora bez prava odlučivanja. Nakon isteka mandata članovima Savjetodavnog odbora Agencije u studenom 2020. godine, Agencija se obratila nadležnim institucijama i udruženjima za imenovanje novih članova. Novi članovi imenovani su na mandat od četiri godine, počev od 07.10.2021. godine kada je održana konstituirajuća sjednica. Na sjednici je verificiran mandat imenovanim članovima Savjetodavnog odbora te su izabrani predsjedatelj i zamjenik predsjedatelja Savjetodavnog odbora.

Postupcima revizije konstatirali smo da još uvijek nisu usvojene izmjene i dopune Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine koje su inicirane krajem 2017. godine, a u formi prednacrtu upućene resornom Ministarstvu civilnih poslova krajem travnja 2018. godine. Navedenim izmjenama i dopunama važećeg pravnog okvira bila bi riješena bitna pitanja koja se odnose na rad Savjetodavnog odbora, prije svega ostvarivanje prava na naknadu za rad za imenovane članove. U vrijeme sačinjavanja revizijskog izvješća informirani smo da je Ministarstvo civilnih poslova uputilo izmjene i dopune Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine u proceduru prema Vijeću ministara BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 21/03 i 43/09

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 76/20

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Agencija uradila popis poslovnih procesa kao i popis i procjenu rizika. Također je izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika. Tijekom godine nije bilo ažuriranja navedenih dokumenata. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća, u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole Agencija planira imenovati novu osobu zaduženu za financijsko upravljanje i kontrolu kao i osobu koja je odgovorna za komunikaciju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i trezora BiH, radi odlaska pomoćnika ravnatelja u mirovinu. Također je planirano imenovanje osobe zadužene za koordinaciju aktivnosti u procesu upravljanja rizicima, ažuriranje postojeće ili donošenje nove interne procedure i popunjavanje radnog mjesta stručnog savjetnika za projektiranje baze podataka, zbog odlaska uposlenika u drugu instituciju.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji. Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao ni Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Agenciji, tako da u tekućoj godini nije obavljala unutarnju reviziju u Agenciji.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenim financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁹.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.116.000 KM (tekući izdaci 1.108.000 KM i kapitalni izdaci 8.000KM).

Agenciji su, sukladno odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.108.000 KM, bez kapitalnih izdataka. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 995.798 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna 7.10.2021. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 31.500 KM. (Povećani su putni troškovi za 8.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 23.000 KM i izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa za 500 KM, a smanjeni troškovi za bruto plaće i naknade za 20.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 2.500 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 2.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 1.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 6.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH⁹.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 995.798 KM, što je za 120.202 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (743.121 KM), naknade troškova uposlenih (106.642 KM), putne troškove (47.978 KM), izdatke za uporabu vozila (22.004 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (21.348 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 743.121 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 441.766 KM, a porezi i doprinosi 301.355 KM. Bruto plaće i naknade su za 11.510 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 27. Na 31.12.2021. godine u Agenciji je bilo 26 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda¹⁰.

U 2021. godini 19 uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda po osnovu ocjene rada.

Naknade plaće za produženi rad: Agencija je donijela Odluku o utvrđivanju naknade plaće za produženi rad, a na temelju iste i pojedinačna rješenja za uposlene. Zaključno sa 31.12.2021. godine evidentirano je 780 sati produženog rada za 16 uposlenih u ukupnom iznosu od 7.442 KM.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH¹¹, definirano je da uposlenom koji obavlja poslove duže od radnog vremena (produženi rad) pripada pravo na naknadu osnovne plaće uvećane za 25% razmjerno efektivnom vremenu trajanja tog rada, koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena na temelju izdanog rješenja rukovoditelja institucije.

Potupkom revizije konstatirali smo da Agencija nije koristila mogućnosti sukladno odredbama podzakonskog akta, u smislu da nije vršila preraspodjelu radnog vremena. Navedeno postupanje Agencija je obrazložila organiziranjem procesa rada u okolnostima značajnijeg odsustvovanja uposlenih zbog bolovanja u tekućoj godini, nepopunjenosti radnih mjesta predviđenih sistematizacijom i povećanog obujma poslovnih aktivnosti.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 222.803 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 301.036 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (219.898 KM), obveze prema dobavljačima (12.402 KM), obveze prema uposlenima (68.737 KM) i izvore sredstava (219.898 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.¹² godinu, Agenciji je odobren broj od 31 uposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 26 uposlenih, od čega je 24 na neodređeno vrijeme, a dvoje na određeno vrijeme (ravnatelj i zamjenica ravnatelja).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine, u Agenciji je predviđeno 31 radno mjesto, sa 33 izvršitelja.

Temeljem ugovora o djelu, u Agenciji su na 31.12.2021. godine bila angažirana tri vanjska suradnika, kojima je isplaćen neto iznos od 5.400 KM u rasponu od 200 KM do 1.600 KM. Isplate temeljem ugovora o djelu odnose se na poslove održavanja servera i redovan update softvera, formiranje novih elektronskih partija za arhivu dokumentacije, podešavanje firewall-a, otklanjanje smetnji kao i podešavanje aplikacije za učitavanje MOP-ova u informacijski sustav poreznih uprava Federacije i Republike Srpske (1.500 KM), pregled i prijem izvršenih usluga održavanja računalne opreme i informacijske mreže te popravak i održavanje baze podataka (3.700 KM) i usluge za tekuće popravke (200 KM).

¹¹ Službeni glasnik BiH broj: 4/09

¹² Službeni glasnik BiH broj 46/20

U 2021. godini u Agenciji nije bilo prijema novouposlenih na određeno i neodređeno radno vrijeme.

Putem internog oglasa jedan državni službenik je sa pozicije „stručni savjetnik za praćenje stanja na domaćem tržištu“ postavljen na višu poziciju „pomoćnik ravnatelja u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i računovodstvene poslove“. Postupak unapređenja odvijao se putem internog oglasa sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih oglasa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH. Agencija za državnu službu donijela je Rješenje o postavljenju.

U 2021. godini u Agenciji je prestao radni odnos za jednog uposlenog uslijed sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine. Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika dostavljeno je Agenciji za državnu službu.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹³. Odlukom ravnatelja formirano je jedno povjerenstvo koje provodi sve postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹⁴, Agencija je u 2021. godini provela tri konkurentska postupka u vrijednosti od 39.052 KM te 18 izravnih sporazuma u vrijednosti od 41.760 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 80.812 KM i ista se odnosi na nabave iz tekućih izdataka.

Na temelju pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za usluge servisiranja i popravke vozila u vrijednosti od 13.675 KM i izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 4.273 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁴ Podaci iz sustava e-nabave.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Enis Musić - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,108,000	0	1,108,000	995,798	90
Bruto plaće i naknade	835,000	-20,000	815,000	743,121	91
Naknade troškova uposlenih	138,000	0	138,000	106,642	77
Putni troškovi	40,000	8,000	48,000	47,978	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	19,000	-2,500	16,500	14,659	89
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12,000	-2,000	10,000	7,519	75
Nabava materijala	11,000	0	11,000	10,947	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000	-1,000	8,000	6,384	80
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	9,000	23,000	32,000	31,834	99
Izdaci za osiguranje	5,000	500	5,500	5,366	98
Ugovorene i druge posebne usluge	30,000	-6,000	24,000	21,348	89
2. Kapitalni izdaci	8,000	0	8000	0	
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	0	0	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,116,000	0	1,116,000	995,798	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,116,000	0	1,116,000	995,798	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 09.03.2022. godine.

Ravnatelj

mr. Muamer Bandić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,905	4,964	59
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2,905	4,964	59
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	219,898	270,258	81
Stalna sredstva	1,554,173	1,571,303	99
Ispravka vrijednosti	1,334,276	1,301,045	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	219,898	270,258	81
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	222,803	275,221	81
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	81,139	134,042	61
Kratkoročne tekuće obveze	12,402	50,278	25
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	68,737	83,764	82
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	219,898	270,258	81
Izvori sredstava	219,898	270,258	81
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	301,036	404,299	74

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 09.03.2022. godine

Ravnatelj

mr. Muamer Bandić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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, 09.03.2022.

Ravnatelj

mr. Muamer Bandić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA STATISTIKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA STATISTIKU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 06-16-1-835/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	4
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	6
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	8
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.4.	Interna revizija	14
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1.	Bruto plaće	16
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila	17
5.1.3.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	18
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3.	Bilans stanja	18
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA	18
7.	JAVNE NABAVKE	21
7.1.	Nabavka IT opreme	22
8.	OSTALO	23
8.1.	Sudski sporovi	23
9.	KOMENTARI	23
PRILOZI		24

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 revizijskih institucija (ISSAI)¹. 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. 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 2021. 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 Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Putem ugovora o djelu se angažuju osobe duži vremenski period ili u kontinuitetu tokom godine za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, kao i poslova koji nisu u opisu postojećih radnih mjesta, a trajnog su karaktera (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 17.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je šest preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	5.1.1.	Bruto plaće	●	●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
4.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila	●		●	
5.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih lica		●	●	
6.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih lica		●	●	
7.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih lica		●		●
8.	7.1.	Nabavka IT opreme		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za statistiku za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na: kontrolne aktivnosti koje nisu adekvatno uspostavljene kod troškova službenih vozila i dokumentaciju o korištenju vozila koja nije u svim slučajevima potpuna i ne sadrži adekvatne elemente za dokumentovanje korištenja vozila u poslovne svrhe, angažovanje osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu tokom godine i nedostatke u provedenim procedurama javnih nabavki i praćenju realizacije ugovora.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. 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 u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Agencija je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, ② preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Neophodno je da Agencija što prije okonča aktivnosti na sačinjavanju novog prijedloga o unutrašnjoj organizaciji i isti uputi u dalju proceduru.	Agencije je u 2021. godini obezbijedila mišljenje Komisije za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH, ali aktivnosti oko sačinjavanja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nisu okončane.	●
2.	Neophodno je da Agencija uspostavi odgovarajuće kontrolne aktivnosti u procesu korištenja vozila i na taj način obezbijedi da se evidentiranje obaveza vrši na osnovu odobrenja za stvaranje obaveza i dokumentacije kojom se može potvrditi da su fakturisane cijene prihvaćene od strane Agencije, na osnovu ugovora ili predračuna.	Nisu uspostavljene odgovarajuće kontrolne aktivnosti u procesu odobrenja i kontrole troškova korištenja službenih vozila.	✖
3.	Agencija treba obezbijediti urednu i ažurnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.	Izvršena su unapređenja u pogledu usaglašenosti podataka iskazanih u putnim nalogima sa zvaničnim izvještajima o korištenju TAG uređaja, ali evidencije korištenja službenih vozila i dalje sadrže slučajeve nerealno iskazane kilometraže.	●
4.	Prilikom vršenja popisa potrebno je kao manjak navesti svu opremu koja nije zatečena u poslovnim prostorijama ili kod zaposlenih kojima je data na raspolaganje. Takođe je potrebno utvrditi da li je donošenje odluke o isknjiženju manjka zasnovano na adekvatnoj dokumentaciji o okolnostima utvrđenog manjka.	Komisija za popis stalnih sredstava je u svom izvještaju konstatovala manjak opreme, a odluka o isknjižavanju manjka je realizovana na osnovu izjave zaposlenog koji je dužio izgublenu opremu.	✔
5.	Agencija treba stvoriti uslove da se obavljanje poslova trajnog karaktera vrši u skladu sa zakonom propisanim procedurama zapošljavanja, a ne konstantnim angažovanjem osoba putem ugovora o djelu.	I dalje je prisutan angažman osoba po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji su trajnog karaktera.	✖
6.	Prilikom realizacije direktnih sporazuma nakon kojih se zaključuju ugovori, Agencija treba pribaviti adekvatne informacije pribavljene u postupku istraživanja tržišta ili dostavljanjem ponuda.	Agencija je kod realizacije direktnih sporazuma, nakon kojih se zaključuju ugovori, u većem broju slučajeva pribavila više ponuda.	✔
7.	Prilikom nabavke opreme neuobičajenih karakteristika, potrebno je da Agencija obrazloži potrebe i razloge zbog kojih je neophodno izvršiti nabavku opreme sa takvim karakteristikama.	U 2021. godini nije bilo nabavke opreme neuobičajenih karakteristika (računara visokih performansi) tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	②

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
8.	Prilikom nabavke roba ili usluga većih vrijednosti, Agencija treba utvrditi adekvatne zaštitne mehanizme u tenderskoj dokumentaciji ili u ugovoru.	Utvrđeni su zaštitni mehanizmi u ugovoru za nabavku roba većih vrijednosti.	
9.	Prilikom budućih nabavki po kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude Agencija treba razmotriti opravdanost korištenja podkriterija „rok plaćanja“, a ukoliko je isti utvrđen, neophodno je prilikom plaćanja o istom voditi računa.	Nije bilo nabavki po kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
10.	Potrebno je obezbijediti praćenje realizacije zaključenih ugovora i pravovremeno pokretanje nove procedure prije potpune realizacije važećeg ugovora.	Agencija je uspostavila praksu praćenja realizacije zaključenih ugovora i nastojala pokrenuti nove procedure prije potpune realizacije važećeg ugovora.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
5.	Potrebno je da Agencija realizuje planirane aktivnosti koje se tiču projekta, projekat finansijski okonča i zatvori, a neutrošena sredstva stavi na raspolaganje u budžet institucija BiH. (2019. godina)	Agencija je, nakon pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, u julu 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH, informaciju o završenom višegodišnjem projektu „Popis stanovništva, domaćinstava i stanova u BiH 2013. godine“, sa prijedlogom za zatvaranje projekta i korištenju preostalih neutrošenih sredstva za finansiranje institucija BiH.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2008. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencije, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 192 izvršioca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Sektor za statističke metodologije, standarde, planiranje, kvalitetu i koordinaciju, Sektor za demografiju i socijalne statistike, Sektor za ekonomske statistike, Sektor za poslovne statistike, Sektor za poljoprivredu, okoliš i regionalne statistike, Sektor za informaciono komunikacione tehnologije, Sektor za diseminaciju, Sektor za pravne, opće i računovodstvene poslove, Odjeljenje za međunarodnu saradnju i evropske integracije i Podružnica distrikt Brčko.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Prijedlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji je Agencija dostavila u oktobru 2019. godine, nije razmatralo Vijeće ministara BiH, stoga je novo rukovodstvo Agencije u 2021. godini započelo aktivnosti na sačinjavanju novog prijedloga sistematizacije. U oktobru 2021. godine je obezbijeđeno mišljenje Komisije za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH, kojim se prijedlog opisa procesa vraća na doradu kako bi se uvrstile sve date sugestije. Agencija je pripremila ispravke opisa poslova radnih mjesta u martu 2022. godine.

Vijeće ministara BiH je, nakon isteka mandata prethodnom rukovodstvu, imenovalo vršioca dužnosti direktora i vršioca dužnosti zamjenika direktora na period od tri mjeseca. U martu 2021. godine je okončana procedura izbora rukovodstva Agencije nakon raspisanog javnog oglasa. Direktorica i dvoje zamjenika direktorice, imenovani su na mandatni period od četiri godine, počev od 25.3.2021. godine⁶.

Vijeće za statistiku BiH, na osnovu člana 15. Zakona o statistici, osnovano je 29.12.2016. godine na period od najviše četiri godine. Jedan član Vijeća, iz reda davalaca i korisnika usluga⁷, podnio je ostavku 2018. godine, a za ostale članove je krajem 2020. godine istekao period na koji su imenovani. Agencija je u februaru i septembru 2021. godine uputila zahtjeve nadležnim institucijama za imenovanje članova Vijeća za statistiku BiH.

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Agencija je krajem 2020. godine izmijenila određeni broj internih akata koji se odnose na interne procedure stvaranja obaveza, javne nabavke, postupak direktnog sporazuma i korištenje vozila, a čija primjena je počela od 2021. godine.

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

- Prema prezentovanim podacima, u 2021. godini je bilo slučajeva nabavke poklona⁸ koji su evidentirani na kontnoj poziciji reprezentacije, ali navedeno nije definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju⁹ jer se pod

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 22/21

⁷ Vijeće po službenoj dužnosti, u skladu sa Zakonom o statistici BiH, sačinjavaju menadžment sve tri statističke institucije, viceguverner Centralne banke BiH, ministar finansija i trezora BiH i tri člana iz reda korisnika i davalaca statističkih podataka. Vijeće je obavezno da se sastaje dva puta godišnje.

⁸ U vrijednosti od 732 KM.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

pojmom reprezentacije pominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.

- Izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara sa 31.12.2021. godine ne sadrži podatak o knjigovodstvenom stanju stalnih sredstava po kontnim pozicijama i utvrđenog stanja po popisu u vidu rekapitulacije kako bi na jasan način bili prezentovani navedeni podaci. Također, nije prezentovan zbirni podatak o ukupnoj vrijednosti stalnih sredstava koja se predlaže za otpis/rashodovanje (nabavna i ispravka vrijednosti).

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da unaprijedi način izvještavanja o obavljenim aktivnostima godišnjeg popisa stalnih sredstava i utvrđenog činjeničnog stanja od strane komisije.

Izjava o odgovornostima za ostvarenje ciljeva Agencije za 2021. godinu, koja se dostavlja nadležnom ministarstvu uz godišnji finansijski izvještaj, ne sadrži procenat izvršenja za dva cilja utvrđena Programom rada Agencije za 2021. godinu¹⁰. Mada je podatak o realizaciji svih planiranih aktivnosti prezentovan u prijedlogu Izvještaja o radu Agencije za 2021. godinu¹¹, postoji potreba da informacije o planiranim i realizovanim aktivnostima koje se prezentiraju u više različitih dokumenata budu jasne, uporedive i transparentne.

Agencija u 2021. godini nije preduzimala aktivnosti, u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH, kako bi pokušala naplatiti potraživanja od zaposlenih koji su, bez izmirenja ugovornih obaveza po osnovu plaćenog odsustva za stručno osposobljavanje i usavršavanje sporazumno raskinuli radni odnos u 2018. godini.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U 2021. godini je ažurirana Mapa poslovnih procesa i Registar rizika.

Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. U izvještaju su navedene mjere koje Agencija planira poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po svakoj COSO komponenti.

¹⁰ Program rada Agencije za 2021. godinu, usvojen je na 23. sjednici Vijeća ministara BiH, održanoj dana 29.12.2020. godine

¹¹ Prijedlog Izvještaja o radu Agencije za 2021. godinu je dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, 3.3.2022. godine

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

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁴, Centralna jedinica za internu reviziju institucija BiH formirana u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH, je nadležna za obavljanje interne revizije Agencije.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021.-2023. godina, Centralna jedinica za internu reviziju institucija BiH je planirala obavljanje interne revizije u Agenciji na temu „Upravljanje rizicima u Agenciji za statistiku BiH“, ali je ista kako smo informisani odgođena za 2022. godinu uslijed nedostatka ljudskih resursa.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹⁵ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.642.000 KM (tekući izdaci 4.412.000 KM, kapitalni izdaci 30.000 KM i donacija Vlade Brčko distrikta u iznosu od 200.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva (bez donacija) u ukupnom iznosu od 4.442.000 KM. Ukupno odobrena sredstva obuhvataju i sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 30.000 KM, ali obzirom da se u uslovima privremenog finansiranja mogu realizovati isključivo tekući izdaci, ista nisu realizovana kroz kapitalne već tekuće izdatke nakon izvršenog prestrukturisanja koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Također, Agencija je imala na raspolaganju donatorska sredstva u iznosu od 1.282.554 KM¹⁶ i sredstva za višegodišnje projekte u iznosu od 117.573 KM. U toku 2021. godine su ostvareni prihodi po osnovu naplate štete od osiguravajućeg društva u iznosu od 10.755 KM tako da su uvećana raspoloživa sredstva na stavci tekuće održavanje. Dakle, ukupna raspoloživa sredstva za 2021. godinu su iznosila 5.852.882 KM. Ukupna realizacija sredstva budžeta u 2021. godini iznosi 4.669.875 KM.

Ističemo da je, Vlada Brčko distrikta BiH u toku 2021. godine bila obavezna uplatiti 200.000 KM na osnovu zaključenog Sporazuma¹⁷, ali je uplatila manji iznos, odnosno 105.763 KM.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁶ U 2021. godini stvarno raspoloživa sredstva iz donacija su bila 1.188.317 KM (prenesena sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 1.066.712 KM i uplaćena sredstva u 2021. godini u iznosu od 121.605 KM). Naime, Vlada Brčko distrikta je u toku 2021. godine uplatila iznos od 105.763 KM, a zakonom o budžetu su planirana sredstva donacije u iznosu od 200.000 KM. U navedenom slučaju, postojeći način finansijskog izvještavanja ne predviđa mogućnost usklađivanja budžeta za razliku manje uplaćenih sredstava u odnosu na planirana sredstva već se kao stavka ukupnog budžeta navodi planirani iznos.

¹⁷ Sporazum o preuzimanju poslova, opreme, finansijskih sredstava i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko distrikta BiH od 22.12.2005. godine (Službeni glasnik BiH, broj 10/06) i Aneks Sporazuma od 25.4.2018. godine, između Agencije i Vlade Brčko distrikta BiH. U članu 5. stoji: „Vlada Brčko distrikta BiH se obavezuje da će, sa ciljem daljeg provođenja statističkih aktivnosti od ključnog interesa za Brčko Distrikt BiH, a koje će provoditi Agencija u 2018. godini i narednim godinama, izvršiti uplatu sredstava u iznosu od 200.000 KM godišnje.“

Agencija je izvršila tri prestrukturisanja rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁸, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 75.000 KM s tim da su povećani izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 5.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 2.000 KM, nabavka materijala za 3.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 3.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 62.000 KM, a smanjene bruto plate i naknade za 12.000 KM, putni troškovi za 33.000 KM i nabavka opreme za 30.000 KM. Obzirom da je Agencija planirala sredstva za 117 zaposlenih (ovim brojem su obuhvaćeni i zaposleni koji odsustvuju iz državne službe po osnovu imenovanja na javne funkcije ili koriste odobreno neplaćeno odsustvo), na poziciji plata i naknada je obezbijeđen određeni višak sredstava koji je korišten jednim dijelom za napredovanje zaposlenih unutar platnih razreda uslijed primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁹, a drugim dijelom za prijenos na ostale ekonomske kategorije putem prestrukturisanja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH²⁰, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama, programima posebne namjene koji se realizuju iz novčanih donacija i višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Međutim, Agencija u tekstualnom dijelu nije obrazložila obavezu realizacije pravosnažne sudske presude iz 2021. godine, vrijednosno značajnog spora, u kojem je Agencija bila tužena strana.²¹

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.669.875 KM, što je za 1.183.007 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva (korigovani budžet) za 2021. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.280.628 KM), naknade zaposlenih (404.537 KM), unajmljivanje imovine i opreme (212.737 KM), ugovorene i druge posebne usluge (99.715 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (78.974 KM), izdatke za tekuće održavanje (56.426 KM) i izdatke za upotrebu vozila (49.794 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe koji se realizuju iz novčanih donacija-transfera iz inostranstva i transfera od nižih nivoa vlasti (402.390 KM).

¹⁸ Odluka broj: 05-16-2-3779-2/21 od 20.5.2021. godine, odluka broj: 05-16-2-7060-2/21 od 15.9.2021. godine i odluka broj: 05-16-2-8548-2/21 od 15.11.2021. godine

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

²¹ Drugostepeni organ je 26.5.2021. godine potvrdio prvostepenu presudu Općinskog suda u Sarajevu (16.3.2017. godine) kojom je zaključeno da je zahtjev tužitelja Atlantik bb d.o.o. Banja Luka vezano za realizaciju zaključenog Ugovora sa Agencijom iz 2013. godine o štampanju popisnog materijala, nabavci ostalog popisnog instrumentarija sa distribucijom na ugovorene lokacije, za potrebe popisa stanovništva, domaćinstva i stanova u BiH za 2013. godinu, osnovan, pa je obavezao tuženu stranu da tužitelju plati traženi iznos sa zateznom kamatom. Vrhovni sud Federacije BiH je, 18.11.2021. godine, odbio reviziju postupka. Napominjemo da je Pravobranilaštvo BiH zastupalo Agenciju pred sudovima u predmetnom postupku. Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo finansija i trezora BiH je 15.1.2022. godine, sa Jedinственог računa trezora (Transakcijski račun za izvršenje sudskih rješenja) isplatilo ukupan iznos od 310.491 KM na ime glavnice, kamate i advokatskih troškova.

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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.280.628 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.946.245 KM, a porezi i doprinosi 1.334.383 KM. Bruto plaće i naknade su za 199.606 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 107.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda pa je 79 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 48 lica po osnovu ocjene rada, 10 po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a 21 po oba prethodno navedena osnova.

Procesom revizije je utvrđeno da je jedan državni službenik pomjeren u viši unutrašnji razred po osnovu vraćanja na radno mjesto nakon obavljanja javne funkcije na nivou institucija BiH (obnašao je funkciju zamjenika direktora Agencije do septembra 2020. godine i imao status sekretara sa posebnim zadatkom), a da nisu obezbijeđeni uslovi za njegovo napredovanje obzirom da njegov rad za prethodni period nije ocjenjen. Rješenje o razvrstavanju radnog mjesta u unutrašnji platni razred je izdato 28.1.2021. godine u kojem stoji da se novi koeficijent primjenjuje od 1.1.2021. godine.

Član 6. stav (1) tačka c) Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda definiše da zaposleni napreduje u viši unutrašnji platni razred kada je vraćen ili kada se vraća na radno mjesto nakon perioda od minimalno četiri godine provedene na javnoj, savjetničkoj ili sličnoj funkciji na nivou institucija Bosne i Hercegovine, *pod uslovom da je njegov rad za navedeni period pozitivno ocjenjen*. Napredovanje se vrši u odnosu na platni razred u kojem je zaposleni bio prije imenovanja na neku od navedenih funkcija.

Naime, članom 30. stav (4) Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine²² je utvrđeno da ocjenu rada sekretara na posebnom zadatku u Vijeću ministara utvrđuje Vijeće ministara na prijedlog posebne komisije koju Vijeće ministara imenuje u skladu s propisom o ocjenjivanju državnih službenika. Vijeće ministara BiH, prema našim informacijama, nije ocijenjivalo rukovodeće državne službenike sa statusom sekretara sa posebnim zadatkom u prethodnom periodu.

Dakle, Agencija prilikom pomjeranja zaposlenog u viši unutrašnji platni razred, u konkretnom slučaju, nije pravilno primijenila odredbe Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, jer je izvršila pomjeranje po osnovu vraćanja na radno mjesto nakon obavljanja javne funkcije na nivou institucija BiH bez obezbjeđenja pozitivne ocjene rada.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna prilikom pomjeranja zaposlenih u viši unutrašnji platni razred dosljedno primijeniti odredbe Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

²² Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 49.794 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (18.539 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (22.711 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (3.803 KM), auto gume (3.105 KM) i usluge pranja vozila (1.636 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²³, Agencija raspolaže sa četiri službena vozila. Raspolaganje službenim vozilima u Agenciji regulisano je internim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila iz 2014. godine i izmjenama Pravilnika iz 2020. godine. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju direktorica i zamjenici direktorice, koje se može okarakterisati kao stalna upotreba vozila. U postupku revizije je konstatovano da Agencija nije donijela odgovarajuće odluke o pravu na korištenje službenih vozila kontinuirano tokom 24 sata dnevno.

Revizorskim postupcima smo utvrdili, kao i prethodnih godina, da Agencija nije adekvatno uspostavila kontrolne aktivnosti koje prethode stvaranju obaveza kod troškova koji se odnose na službena vozila, a odnose se na sljedeće: prije izvršenja usluge servisiranja vozila i ispostavljanja fakture ne traži se predračun od dobavljača, ne prave se narudžbenice, postoje manja odstupanja u cijenama rezervnih dijelova koje se fakturišu u odnosu na dostavljeni cjenovnik koji je sastavni dio ugovora, predstavnik Agencije ne potpisuje radni nalog kao potvrdu izvršene usluge, kontrola pojedinačnog sipanja goriva se najčešće vrši naknadno tj. nakon izvršenog plaćanja zbirne fakture i ova aktivnost nije dokumentovana.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti u procesu korištenja vozila i na taj način obezbijedi da se evidentiranje obaveza vrši na osnovu odobrenja za stvaranje obaveza.

Analizom putnih naloga za upotrebu službenih vozila smo utvrdili da je bilo unaprijeđenja u pogledu usaglašenosti podataka iskazanih u putnim nalogima sa zvaničnim izvještajima o korištenju TAG uređaja, ali da je i dalje bilo slučajeva da se za iste relacije iskazuju različite kilometraže, koje u pojedinim slučajevima značajno odstupaju od uobičajene kilometraže prikazane na internet stranicama na osnovu kojih se može izvršiti provjera podataka.

Prema raspoloživim informacijama, u avgustu 2021. godine je nastala šteta na službenom vozilu, a za navedeni štetni događaj nam nije prezentovan zapisnik o oštećenju vozila niti bilo kakva popratna dokumentacija. Vozač se obratio osiguravajućem društvu koje je platilo popravku direktno serviseru. U putnom nalogu nije navedena informacije o nastanku štetnog događaja (sudar/oštećenje) na vozilu.

PREPORUKA 4

Uplate sredstava nakon nastanka štetnih događaja se trebaju, u svim slučajevima, realizovati putem Jedinstvenog račun trezora BiH, poštujući bruto princip evidentiranja poslovnih promjena.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

5.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Sredstva za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja iz prethodne godine su prenesena u iznosu od 117.573 KM. Agencija je, nakon pribavljanja mišljenja od Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH, u julu 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH, informaciju o završenom višegodišnjem projektu „Popis stanovništva, domaćinstava i stanova u Bosni i Hercegovini 2013. godine“, sa prijedlogom za zatvaranje projekta i korištenju preostalih neutrošenih sredstva za finansiranje institucija BiH.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 136.904 KM, što je za 63.096 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: transfer Brčko distrikta BiH (105.763 KM), uplate donatorskih sredstava (15.842 KM) i prihode od naplate premije osiguranja (10.755 KM).

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 330.917 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 714.334 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (330.917 KM), obaveze prema dobavljačima (38.133 KM), obaveze prema fizičkim licima (35.651 KM) i obaveze prema zaposlenima (304.771 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 117 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 107 zaposlenih, od čega je 104 zaposleno na neodređeno vrijeme, a troje na određeno vrijeme. U Pregledu dinamike zapošljavanja²⁴ prikazan je broj od 110 zaposlenih, u koji su uključeni i zaposleni koji koriste neplaćeno odsustvo i odsustvo iz državne službe.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 192 radnih mjesta.

Putem ugovora o djelu, u Agenciji na 31.12.2021. godine je bilo angažovano sedam osoba.

²⁴ Obrazac 4.1. finansijskih izvještaja

U periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine primljena su putem javnog oglasa, uz saglasnost Vijeća ministarata BiH, četiri državna službenika na neodređeno vrijeme. Također, primljen je jedan pripravnik i dvije osobe za rad na poslovima državnih službenika na određeno vrijeme do povrata državne službenice sa porodiljskog odsustva nakon provedenih konkursnih procedura. Jedna od navedenih osoba je već radila na određeno vrijeme na drugom radnom mjestu od kraja 2020. godine, a bila je i jedan mjesec angažovana putem ugovora o djelu.

U istom periodu u Agenciji je prestao radni odnos za šest zaposlenih, zbog sticanja uslova za starosnu penziju za dva zaposlena, slučaja smrti zaposlenog, sporazumnog prestanka radnog odnosa sa dva zaposlena i neplaćenog odsustva jednog zaposlenog.

U Agenciji je troje lica koja su na neplaćenom odsustvu, i to dvoje zbog imenovanja na mandatne pozicije drugih nivoa izvršne vlasti od 2015. i 2017. godine i jedno zbog odlaska na stručno usavršavanje u 2021. godini.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Agencija je proslijedila Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Prijem državnih službenika: Četiri državna službenika su primljena po dva javna oglasa iz 2021. godine, koji su provedeni putem Agencije za državnu službu BiH, na osnovu odredbi člana 19. stav (4) i člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²⁵. Predmetni članovi definišu postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (član 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl. Kako su nas informisali iz Agencije, primjenjene su odredbe o prenosu ili preuzimanju nadležnosti nakon usmenih konsultacija sa Agencijom za državnu službu BiH, koja je u ime Agencije raspisala javni oglas.

Revizijom smo utvrdili da u toku godine nije bilo izmjene zakonskih propisa u pogledu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Agencije, što je osnov za primjenu odredbi člana 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, a da Agencija nije na bilo koji drugi način dokumentovala ispunjenost pomenutih uslova za primjenu navedenog člana zakona.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH²⁶ propisano da će član 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti*, (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema u pogledu njene primjene u praksi) smatramo da je ispunjenje i dokumentovanje ispunjenosti uslova iz člana 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduslov za primjenu navedene odredbe zakona.

Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi člana 32.a kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine, bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 56/09, 54/10, 70/12 i 12/20

PREPORUKA 5

Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanja javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Kao i prethodnih godina smo konstatovali da 12 zaposlenih ima rješenje za jedno radno mjesto, a stvarno obavlja poslove drugog radnog mjesta u drugoj organizacionoj jedinici Agencije. Prema raspoloživim informacijama navedene osobe nemaju pismena odobrenja ili rješenja od rukovodstva Agencije o privremenom raspoređivanju na drugo radno mjesto. Osobe su raposređene prema stvarnim potrebama za obavljanjem posla u Agenciji, a razlozi za navedeno su da postojeća sistematizacija radnih mjesta ne odgovara realnim potrebama Agencije, postojanje više osoba koji su na odsustvu iz državne službe ili koriste neplaćeno odsustvo i naslijeđena praksa prethodnog rukovodstva. Agencija je uputila zahtjev za dobijanje saglasnosti Vijeća ministara BiH za raspisivanjem internog konkursa za dvije predmetne pozicije.

PREPORUKA 6

Agencija je dužna uspostaviti rad u instituciji na način da zaposleni obavljaju poslove u skladu sa rješenjem/ugovorom o radu, kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 67.116 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 12.428 KM. U toku godine putem

Ugovori o djelu odnose se na sistematizovana radna mjesta, kao i na poslove koji nisu u opisu poslova postojećih radnih mjesta a trajnog su karaktera.

ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 11 izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 64.300 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 500 KM do 1.299 KM.

Tokom cijele godine su bile angažovane: dvije osobe na poslovima održavanja čistoće (14.400 KM), jedna osoba na poslovima održavanja objekta (6.475 KM), jedna osoba na knjigovodstvenim poslovima (11.756 KM) i jedna osoba na poslovima vozača zamjenice direktorice (11.950 KM). Također, dvije osobe su obavljale poslove vozača zamjenika direktorice sa angažmanom od četiri do sedam mjeseci (10.350 KM), kao i pojedinačni izvršioци za poslove međunarodne statističke saradnje u periodu od četiri mjeseca (3.995 KM), dizajnera u periodu od tri mjeseca (3.896 KM), za poslove nauke i tehnologije u periodu od tri mjeseca (2.997 KM) i za poslove statistike kriminaliteta jedan mjesec (1.299 KM).

Dakle, Agencija je angažovala vanjske saradnike po osnovu ugovora o djelu za obavljanje određenih poslova u kontinuitetu i to poslova koji nisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (higijeničar, portir i vozači zamjenika direktorice) i poslova sistematizovanog radnog mjesta (knjigovođa). Obavljanje poslova održavanja čistoće i održavanje objekta nisu obezbijeđeni putem Službe za zajedničke poslove u institucijama BiH zbog neriješenog pitanje vlasništva nad zgradom koju koristi Agencija. Utvrdili smo da je jedna osoba, nakon penzionisanja nastavila obavljati knjigovodstvene poslove putem ugovora o djelu.

Pored navedenog, još dva ugovora o djelu bez kontinuiteta su bila vezana za sistematizovana radna mjesta (poslovi međunarodne statističke saradnje i poslovi statistike kriminaliteta).

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o radu u institucijama BiH propisan je način prijema u radni odnos zaposlenika (član 8.) i način raspisivanja javnog oglasa (član 9.) za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja "zaokruženu" cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a za posljedicu ima neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje. Smatramo kako angažovanje po ugovorima o djelu, treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja koji se ne mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta u Agenciji.

Iz donatorskih sredstava je na ime ugovora o djelu isplaćen iznos od 217.440 KM za angažovanje osoba za provođenje obuka za anketare, angažovanje anketara i obaljanje drugih poslova podrške. U toku 2021. godine su bile ukupno angažovane 52 osobe, najvećim dijelom za poslove provođenja anketa. Pored anketara angažovan je određeni broj lica za održavanje baze podataka, IT ekspert, dizajner radi pripreme i grafičkog oblikovanja publikacija za objavu na web stranici Agencije itd. Takođe, dvije osobe su bile angažovane na poslovima grafičkog dizajna, i na poslovima nauka i tehnologija s tim da su troškovi većim dijelom godine bili finansirani iz donatorskih sredstava, ali i jednim dijelom iz neposredne potrošnje budžeta Agencije. Ukoliko posmatramo kontinuitet angažmana navedenih osoba, bile su angažovane tokom cijele godine.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Agencija obezbjedi uslove da se poslovi trajnog karaktera obavljaju u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu proces zapošljavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela privremeni Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁷, i nekoliko dopuna i izmjena privremenog Plana javnih nabavki. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktorice, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima²⁸, Agencija je u 2021. godini provela 37 postupaka javnih nabavki²⁹. Od navedenog broja, Agencija je provela dva otvorena postupaka u vrijednosti od 180.329 KM i sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 78.550 KM. Osim navedenog, Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 66.199 KM, a u okviru

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

²⁹ Napominjemo da navedeni podatak uključuju jedan otvoreni postupak koji je pokrenut i najvećim dijelom proveden u 2021. godini, ali je okvirni sporazum zaključen u januaru 2022. godine, i jedan otvoreni postupak koji je pokrenut krajem 2020. godine, a okončan u 2021. godini.

tog iznosa je obuhvaćena i nabavka licenci za statistički softver (11.113 KM), čiji vlasnik je statistika Holandije.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **325.079 KM bez PDV-a** (171.226 KM iz tekućih izdataka i 153.853 KM iz kapitalnih izdataka). U sistemu e-nabavki nisu uneseni podaci o svim direktnim sporazumima koje je Agencija provela u toku 2021. godine.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku VoIP telefonije (26.476 KM), goriva (16.231 KM), kancelarijskog materijala (14.031 KM), usluga štampanja redovnih publikacija, anketnog i promo materijala (12.983 KM), usluga obnove licence FORTIGATE antivirusno rješenje (5.700 KM) i četiri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 18.589 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Pored naprijed navedenih postupaka, testirana je procedura javne nabavke IT opreme (153.853 KM) i utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

7.1. Nabavka IT opreme

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke IT opreme (hardverska oprema, softverska oprema, usluge puštanja u rad) pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost 154.000 KM bez PDV-a. Nabavka opreme se finansira iz sredstava Ostale donacije. Tendersku dokumentaciju su preuzela 42 potencijalna ponuđača putem Portala javnih nabavki, a pristigla je samo jedna ponuda. Vrijednost zaključenog ugovora sa grupom ponuđača od 12.1.2022. godine iznosi 153.853 KM bez PDV-a. Bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora važi za period od zaključivanja ugovora na šest mjeseci + 30 dana. Rok za isporuku opreme bio je tri mjeseca od prijema narudžbe Agencije, a rok za izvršenje i implementaciju usluge je tri mjeseca od isporuke robe u prostorije Agencije. Narudžbenica je poslana dobavljaču 15.2.2022. godine.

Analizom zaključenog ugovora u pogledu rokova isporuke opreme, izvršenja i implementacije usluge koji traju od momenta zaprimanja narudžbenice i uslova trajanja bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora, koji su određeni datumom potpisivanja ugovora, nameće se pitanje opravdanosti vezivanja rokova isporuke za narudžbenicu, imajući u vidu da se ne radi o sukcesivnim isporukama i činjenice da su rokovi isporuke bitan faktor kod odluke ponuđača da se prijavi na određeni postupak javne nabavke. Također, sa opcijom narudžbenice postoji rizik produžavanja rokova isporuke u korist dobavljača i rizik da bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora istekne prije nego se sve ugovorene aktivnosti okončaju.

PREPORUKA 8

Prilikom nabavke opreme, potrebno je preispitati opravdanost vezivanja rokova isporuke za narudžbenicu.

8. OSTALO

8.1. Sudski sporovi

Agencija je, u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH uključena u rješavanje statusa imovine u kojoj Agencija koristi dio prostora (jedan sprat), a kao nosilac prava raspolaganja je upisan Federalni zavod za statistiku. Agencija je uputila žalbu na rješenje Službe za urbanizam Opštine Stari Grad Sarajevo od 28.2.2020. godine, kojim je odbijen zahtjev Agencije za proglašavanje ništavnim rješenja istog organa iz 1998. godine. Predmet je vraćen na ponovni postupak na osnovu rješenja Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo iz maja 2021. godine.

9. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, a isti se odnose na pojašnjenja stavova Agencije u vezi pomijeranja jednog državnog službenika u viši unutrašnji platni razred (tačka 5.1.1. Izvještaja). Navedeni komentari ne sadrže nove informacije i dokaze koji bi uticali na izmjenu Nacrta izvještaja. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja dostavljenih komentara, dato je u odgovoru Ureda za reviziju na dostavljene komentare, i isti je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima) i Nataša Timotija – viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mr. sc. Fatima Mehanović, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	4.412.000	40.755	4.452.755	4.267.485	96
Bruto plaće i naknade	3.405.000	-12.000	3.393.000	3.280.628	97
Naknade troškova zaposlenih	415.000	0	415.000	404.537	97
Putni troškovi	84.000	-33.000	51.000	25.062	49
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	49.000	5.000	54.000	49.128	91
Izdaci za energiju i komunalne usluge	81.000	2.000	83.000	78.974	95
Nabavka materijala	44.000	3.000	47.000	37.719	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	26.000	0	26.000	19.512	75
Unajmljivanje imovine i opreme	220.000	0	220.000	212.737	97
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	13.755	57.755	56.426	98
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.046	51
Ugovorene i druge posebne usluge	38.000	62.000	100.000	99.715	100
2. Kapitalni izdaci	30.000	-30.000	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	30.000	-30.000	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	4.442.000	10.755	4.452.755	4.267.485	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	117.573	117.573	0	0
Popis stanovništva, domaćinstava i stanova-0402190	0	117.573	117.573	0	0
6. Novčane donacije	200.000	1.082.554	1.282.554	402.390	31
Ostale donacije -0402070	0	499.225	499.225	135.981	27
Prošireni HBS -0402100	0	12.404	12.404	0	0
Donacija Vlade Brčko distrikta-0402130	200.000	554.792	754.792	254.598	34
Transfer FZS- 0402170	0	11.811	11.811	11.811	100
Ažuriranje okvira uzorka -0402210	0	3.371	3.371	0	0
Hemikalije i otpad -0402220	0	951	951	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	4.642.000	1.210.882	5.852.882	4.669.875	80

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine.

Direktorica:
Vesna Čužić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procentat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	5.978	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	5.978	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	330.917	347.387	95
Stalna sredstva	3.323.603	3.231.397	103
Ispravka vrijednosti	2.992.687	2.884.010	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	330.917	347.387	95
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	330.917	353.365	94

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	383.418	480.714	80
Kratkoročne tekuće obaveze	78.647	141.117	56
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	304.771	309.597	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	30.000	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	330.917	347.387	95
Izvori sredstava	330.917	347.387	95
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	714.334	828.102	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 24.02.2022. godine

Direktorica:
Vesna Čužić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	15.299	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	15.299	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	200.000	0	200.000	121.605	61
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	15.842	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	200.000	0	200.000	105.763	53
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	200.000	0	200.000	136.904	68

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine

Direktorica:
Vesna Čužić

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 statistiku Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupi u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 24.02.2022. godine

Direktorica

Vesna Ćužić



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRA ZA INFORMISANJE I PRIZNAVANJE
DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRA ZA INFORMISANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLASTI
VISOKOG OBRAZOVANJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-855/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	13
5.1.2.	Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela	13
1.1.	Bilans stanja	13
2.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA.....	14
3.	JAVNE NABAVKE	16
4.	KOMENTARI	17
PRILOZI		17

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.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Centra za priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Centar) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 Centra prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. 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 revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Centra je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Centra za 2021. 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 Centra za 2021. 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 Centra u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje 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, 20.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Centra za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Centar je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020.godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabeli 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, ⏸ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Centar treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu osiguranja vjerodostojnih i sveobuhvatnih evidencija o korištenju vozila.	Centar je unaprijedio sistem internih kontrola tako da se nalozi za upotrebu službenih vozila popunjavaju na ispravan način (pređeni put na dnevnoj osnovi, podaci o sipanju goriva i kilometraža u momentu sipanja, nisu uočeni slučajevi upisivanja značajne loko vožnje).	☑

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Centra utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu na koji je dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH u decembru 2018. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Centrom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 27 izvršioca.

Poslovi iz nadležnosti Centra obavljaju se u tri osnovne organizacione jedinice (Kabinet direktora, Sektor za informisanje, saradnju i priznavanje dokumenata i Sektor za pravne, kadrovske, finansijske i opće poslove).

Centrom rukovodi direktor kojeg, nakon javnog konkursa koji provodi Ministarstvo civilnih poslova BiH, imenuje Upravni odbor Centra na mandat od četiri godine. Upravni odbor, kojeg bira Vijeće ministara BiH na mandat od tri godine, upravlja Centrom. Upravni odbor ima predsjednika, dva potpredsjednika i četiri člana. Upravni odbor se sastaje jednom mjesečno i raspravlja o pitanjima iz svoje nadležnosti o čemu postoje zapisnici o radu.

Upravni odbor Centra je na 96. sjednici održanoj 25.1.2022. godine donio Rješenje o imenovanju direktora Centra na mandat od četiri godine (drugi mandat).³

³ Službeni Glasnik BiH, broj 10/22

Finansijsko upravljanje i kontrola: Centar je proveo aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, popis i procjena rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Centar je ažurirao Mapu poslovnih procesa i Procjenu rizika za poslovne procese. S obzirom na to da su zaključili da nema bitnih smetnji u ostvarivanju ciljeva te da je ukupan nivo rezidualnog rizika nizak, postojeći rizici se mogu ocijeniti kao prihvatljivi, te nisu uspostavili Registar rizika. U julu 2021. godine direktor je donio Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Pomoćnik direktora za pravne, opće i poslove upravljanja ljudskim potencijalima, kao lice zaduženo za sistem finansijskog upravljanja i kontrole redovno a najmanje svaka tri mjeseca, podnosi izvještaje direktoru o realizaciji ovoga plana.

Centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U istom su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁶ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Centru.

Aktivnost koju je u 2021. godini provela Jedinica za internu reviziju u Centru odnosila se na dostavu izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki, planiranu Programom rada Jedinice za internu reviziju za 2020. godinu. Predmetni izvještaj predstavlja dopunu prethodno izdatog izvještaja o naknadnoj reviziji pomenutog sistema u Centru koja je obavljena u 2019. godini. Naime, u prethodno izdatom izvještaju konstatovana je djelimična realizacija jedne preporuke koja se trebala u potpunosti realizovati do 31.8.2020. godine. Jedinica interne revizije je izvršila testiranje predmetne preporuke i sačinila Izvještaj o naknadnoj reviziji koji predstavlja dopunu Izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki u Centru.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju⁷ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 757.000 KM (tekući izdaci 755.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Centru su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 755.000 KM jer sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 2.000 KM nisu data na raspolaganje kroz operative planove budžeta. Ukupna realizacija sredstava za neposrednu potrošnju na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 675.606 KM ili 89% u odnosu na odobrena sredstva.

Centru su na raspolaganju u 2021. godinu bila i sredstva po osnovu ugovora sa donatorima raspoređena na programe posebne namjene u ukupnom iznosu od 22.663 KM i to: prenesena neutrošena sredstva iz prethodne godine po projektu STINT⁹ u iznosu od 4.040 KM, zatim uplaćena sredstva po projektu PARTISH¹⁰ u iznosu od 8.088 KM te uplaćena sredstva po projektu OCTRA¹¹ u iznosu od 10.535 KM. Ukupna realizacija sredstava po programima posebne namjene iznosila je 12.117 KM ili 53% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Centar je izvršio prestrukturiranje rashoda budžeta (24.11.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 12.000 KM. (Povećane su naknade troškova zaposlenih za 6.000 KM i troškovi ugovorenih usluga za 6.000 KM a smanjeni su izdaci za plaće i naknade za 12.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Centar, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. – 31.12.2021. godine, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama i programima posebne namjene.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 687.723 KM, što je za 89.940 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu ili 88% u odnosu na sredstva odobrena za neposrednu potrošnju i sredstva donacija.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (467.395 KM), naknade zaposlenih (84.153 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (69.682 KM).

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

⁹ Jačanje internacionalizacije visokog obrazovanja u BiH

¹⁰ Razvoj vanrednih i studija kratkog ciklusa na visokoškolskim ustanovama u BiH

¹¹ Internetska dostupnost studijskih programa i baze podataka radi transparentnosti priznavanja

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 472.773 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 273.528 KM, a porezi i doprinosi 199.245 KM. Bruto plaće i naknade su za 28.645 KM veće u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹²

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Centru bio je 15 zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, u Centru je u 2021. godini šest zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to četiri osobe po osnovu ocjene rada i dvije osoba po osnovu stjecanja višeg stepena stručnog zvanja.

5.1.2. Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Ukupne naknade isplaćene za rad Upravnog odbora Centra sa 31.12.2021. godine iznose 37.104 KM (neto iznos). Odlukom Vijeća ministara BiH od juna 2016. godine¹³ utvrđena je visina mjesečne naknade za rad u Upravnom odboru Centra i to za predsjednika u visini osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama BiH (476 KM), 95 % osnovice za dva potpredsjednika i 90% osnovice za četiri člana Upravnog odbora. Također je propisano da se naknada za rad u Upravnom odboru obračunava i isplaćuje samo za mjesec u kojem je održana sjednica i samo onim članovima koji su prisustvovali sjednici što se i provodi u praksi.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 85.205 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 142.795 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (82.313 KM) i obaveze prema zaposlenima (45.341 KM).

Centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

¹³ Odluka o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Centra, Službeni glasnik BiH, broj 56/16

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Centru je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Centar je imao 16 zaposlenih, od čega je 15 zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 27 radnih mjesta.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 1.490 KM (neto). Neto izdatak odnosi se na jednokratni angažman u decembru 2021. godine IT stručnjaka za poslove unapređenja informacionog sistema Centra.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena su dva državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Naime, nakon pribavljene saglasnosti Vijeća ministara BiH krajem januara 2021. godine za znavljanje tri radna mjesta i to: stručni saradnik za informacione tehnologije, stručni saradnik za priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja i viši stručni saradnik za priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja, u aprilu 2021. godine, prema članu 19. stav (4) i članu 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.¹⁵ pokrenuta je konkursna procedura. Predmetni članovi definišu postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (član 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl. U septembru 2021.godine Agencija za državnu službu BiH, na prijedlog Centra poništila je dio oglasa za radno mjesto stručni saradnik za informacione tehnologije. Kao razlog poništenja Centar navodi da je utvrđena dodatna procjena prioriteta za zapošljavanje, uključujući i mogućnost izmjene prioriternih radnih mjesta neophodnih za uspješno funkcionisanje Centra u budućnosti, pri čemu predmetno radno mjesto podliježe analizi prioriteta. Ostala dva radna mjesta nakon okončane konkursne procedure popunjena su i državni službenici su počeli s radom u novembru 2021.godine.

Revizijom smo utvrdili da u toku godine nije bilo izmjene zakonskih propisa u pogledu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Centra, što je osnov za primjenu odredbi člana 32.a Zakona o državnoj službi u insitucijama BiH. Stoga smatramo da, za primjenu navedene odredbe kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine, nisu bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH propisano da će član 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti*, (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema u pogledu njene primjene u praksi) smatramo da je ispunjenje i dokumentovanje ispunjenosti uslova iz člana 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduslov za primjenu navedene odredbe zakona.

¹⁴ U obrascu 4.1. finansijskih izvještaja svi 16 zaposlenih je prikazana na neodređeno vrijeme

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi člana 32.a kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine, bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

PREPORUKA 1

Centar treba prilikom priprema za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.

U Centru su tokom 2021. godine bile angažovane četiri osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja, angažovana je jedna osoba na period od devet mjeseci uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH, te tri volontera na period od godinu dana.

U periodu od 1.11.2021. do 2.10.2021. godine jedan državni službenik obavljao je poslove drugog državnog službenika do povratka zaposlene sa porodijskog odsustva uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH za čije obavljanje mu je isplaćivana naknada u visini 35% njegove osnovne neto plaće. Angažman za obavljanje poslova istog drugog radnog mjesta ponovljen je u periodu od 1.12.2021. do 15.2.2022. godine zbog bolovanja.

U Centru je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog zaposlenog, zbog stjecanja uslova za starosnu penziju.

Centar je ocjenio državne službenike i zaposlenike za 2021. godinu i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika dostavio Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Centar je u februaru 2021. godine, s obzirom na to da nije usvojen Budžet za 2021. godinu, donio Privremeni plan javnih nabavki za 2021. godinu i izmjene i dopune istog u decembru 2021. godine. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁶ Centar je u 2021. godini proveo tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja Centar je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 32.000 KM i dva postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 4.051 KM.

Osim navedenog, Centar je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 29.258 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke goriva (32.000 KM), usluge održavanja OWIS sistema (3.600 KM), kompjuterskog materijala (3.882 KM) i kancelarijskog materijala (2.109 KM) iznosi bez PDV-a, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁶ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Centru za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanj a budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procentat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	755,000	0	755,000	675,606	89
Bruto plaće i naknade	536,000	-12,000	524,000	467,395	89
Naknade troškova zaposlenih	83,000	6,000	89,000	84,153	95
Putni troškovi	14,000	0	14,000	11,712	84
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	14,000	0	14,000	10,641	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	11,000	0	11,000	8,469	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	0	11,000	5,623	51
Unajmljivanje imovine i opreme	7,000	0	7,000	5,824	83
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	0	10,000	9,980	100
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	2,127	71
Ugovorene i druge posebne usluge	66,000	6,000	72,000	69,682	97
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	757,000	0	757,000	675,606	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	22,663	22,663	12,117	53
Jačanje internacionalizacije obrazovanja u BiH- STINT	0	4,040	4,040	4,040	100
Internetska dostupnost studijskih programa i baze podataka radi transparentnosti priznavanja- OCRTA	0	10,535	10,535	3,461	33
Razvoj vanrednih studija kratkog ciklusa u visokoškolskim ustanovama BiH	0	8,088	8,088	4,616	57
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	757,000	22,663	779,663	687,723	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Direktor:
Damir Ljubić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,892	15,054	19
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2,892	15,054	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	82,313	103,361	80
Stalna sredstva	280,892	273,321	103
Ispravka vrijednosti	198,579	169,960	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	82,313	103,361	80
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	85,205	118,415	72
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	60,482	68,750	88
Kratkoročne tekuće obaveze	15,140	15,376	98
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	45,341	43,817	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	9,557	
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	82,313	103,361	80
Izvori sredstava	82,313	103,361	80
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	142,795	172,110	83

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.2.2022. godine

Direktor:

Damir Ljubić

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 informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.3.2022.

Direktor:

Damir Ljubić



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-843/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	9
4.1.	Активности из оквира надлежности	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ)¹. 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,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јединице за 2021. 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 Јединице за 2021. 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 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 кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање 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, 25.5.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Јединице за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају је дата једна препорука у циљу отклањања уочених слабости.

Јединица нас је, у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестила о предузетим активностима на реализацији дате препоруке путем Плана поступања по препорукама из Извјештаја о финансијској ревизији извршења Буџета институција БиХ за 2020. годину који је доставило Министарство финансија и трезора БиХ.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију дате препоруке.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

✔ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Препоручујемо Јединици да анализира могућности већег ангажмана и додатне подршке на даљем уређењу и унапређењу у подручју интерне ревизије у складу с релевантним прописима и својим капацитетима.	Јединица континуирано проводи активности на унапређењу интерне ревизије у институцијама БиХ у складу стратешким и планским документима.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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: Радом Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директор је именован 01.01.2016. године на приједлог министра финансија и трезора БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на мандат од пет година. Директор има замјеника који замјењује директора у случају одсутности или спријечености да обавља посао. Замјеника директора је Савјет министара БиХ именовao 01.01.2019. године на мандат од пет година. Директору Јединице је истекао мандат 01.01.2021. године, а процедура избора новог директора је у периоду обављања ревизије још увијек била у току.

Унутрашња организација Јединице утврђена је Правилником о унутрашњој организацији од 30.06.2020. године на који је Савјет министара БиХ дао сагласност. Правилником је предвиђено укупно 11 извршилаца, а са 31.12.2021. године у Јединици је било 10 запослених.

Финансијско управљање и контрола: Јединица је сачинила документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година је израђена је мапа пословних процеса с описом сваког процеса, циљевима и ризицима, сачињен регистар ризика те утврђене мјере за смањење ризика. Интерним актима регулисани су значајни процеси у финансијском пословању те

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

овлаштења и одговорности. У 2021. години је именована радна група ажурирала мапе пословних процеса те регистар ризика.

Јединица је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, за обављање интерне ревизије у Јединици надлежна је Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна јединица интерне ревизије у 2021. години није планирала обављање интерне ревизију у Јединици.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременим финансирању⁶ користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину⁷.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Јединици су одобрена средства у укупном износу од 575.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 510.000 КМ, а за капиталне издатке 35.000 КМ. У оквиру одобреног буџета планирана је и контрибуција за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију⁸ у износу од 30.000 КМ, који се односи на финансирање овог тијела из буџета институција БиХ.

На првој редовној сједници Координационог одбора централних јединица за хармонизацију одржаној 28.01.2021. године, представници координационог одбора су усагласили текст Одлуке о буџету Координационог одбора за 2021. годину, и то да буџет овог тијела чини 90.000 КМ пренесених средстава из 2020. године и да сви нивои власти уплате по 15.000 КМ, односно да укупан буџет износи 135.000 КМ.

Јединици су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 510.000 КМ за текуће издатке.

Иако је Јединица, сходно Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ⁹, у обрасцима финансиског извјештаја у колони одобрени и кориговани буџет приказала Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за капиталне издатке (35.000 КМ) иста нису била расположива Јединици. Дакле, укупни расположиви буџет Јединице заједно са буџетом Координационог одбора централних јединица за хармонизацију у 2021. години износио је 645.000 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁶ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁸ Координациони одбор је тијело које чине руководиоци Централне хармонизацијске јединице институција БиХ, Централне хармонизацијске јединице Федерације БиХ и Централне хармонизацијске јединице Републике Српске, успостављено с примарним циљем усклађивања политика, процедура и активности на пољу интерне ревизије јавног сектора у Босни и Херцеговини.

⁹ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године

Укупна реализација одобрених средстава у 2021. години износи 510.394 КМ.

Уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, крајем године извршене је промјена структуре расхода (23.12.2021. године) у укупном износу 24.000 КМ. Повећани су издаци за бруто плате и накнаде (21.000 КМ) и издаци за текуће оржавање (3.000 КМ), а смањени су издаци за накнаде трошкова запослених (4.000 КМ), путни трошкови (7.000 КМ), издаци за птт услуге (3.000 КМ), издаци за набавку материјала (4.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (3.000 КМ) те издаци за уговорене услуге (3.000 КМ).

Потреба за промјеном структуре расхода последица је већег броја запослених у 2021. години, затим примјене Методологије распоређивања запосленог унутар платног разреда¹⁰ те непредвиђених кварова службеног возила.

4.1. Активности из оквира надлежности

Јединица је, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Законом о финансирању институција БиХ¹¹ и Одлуком о успостављању Јединице,¹² надлежна за успоставу система, развој и координацију интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине.

Јединица је у 2021. години у складу са Стратегијом развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020-2025 година те својим годишњим рограмом рада проводила активности на успостављању и унапређењу система финансиског управљања и контроле и интерне ревизију у институцијама БиХ. У Извјештају о раду за 2021. годину који је достављен Савјету министара БиХ и Изјави о одговорности за остваривање циљева Јединица је навела реализоване активности из програма рада, степен њихове реализације као и разлоге непотпуне реализације појединих циљева и активности.

У сарадњи са Пројектом Европске уније „Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини“, Јединица је у 2021. години успоставила PIFC апликацију за извјештавање о систему финансиског управљања и контроле и интерне ревизије те сачинила нови Приручник за интерну ревизију у институцијама БиХ и Правилник о провођењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ са примјеном од 1.1.2022. године.

Према наводима Јединице активности које се односе на доношење и ажурирање подзаконских аката из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ нису у потпуности реализоване из разлога што су исте биле у директној вези са динамиком реализације наведеног Пројекта те координацијом централних хармонизацијских јединица на сва три нивоа власти тако да је урађен нацрт Правилника о процјени квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине који је донесен и објављен у службеним новинама у априлу 2022. године¹³. На неустављање планираног броја јединица интерних ревизија у институцијама БиХ утицало је непоступање самих институција БиХ које нису окончале све потребне радње везано за усклађивање својих правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију те неопходне активности за запошљавања интерних ревизора у планираном броју.

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр: 6/12 и 76/20

¹¹ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12 и 32/13

¹² Службени гласник БиХ, бр: 44/09, 48/18

¹³ Службени гласник БиХ, број 22/22

Такође, Јединица је сачинила Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2021. годину као и Годишњи консолидовани извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2021. годину те исте путем Министарства финансија и трезора БиХ доставила Савјету министара БиХ на усвајање. Наведени извјештаји садрже информације о напретку, стању и активностима које су проведене 2021. године у области развоја система интерних финансијских контрола и интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине те плановима за даљи развој у овим областима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Јединица је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Јединица је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину, образложила реализацију расхода и прихода и одступања у односу на план те билансне позиције.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 510.394 КМ, што је за 184.606 КМ мање у односу на буџет за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (395.309 КМ), накнаде трошкова запослених (41.549 КМ), издаци за употребу возила (14.373 КМ). Средства за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију реализована су у износу 39.530 КМ од чега се значајни издаци односе на бруто накнаде члановима Координационог одбора (20.698 КМ) те набавку стручне литературе (16.413 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 395.309 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 237.252 КМ, а порези и доприноси 158.057 КМ. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Јединици био је 10.

Бруто плате и накнаде су за 40.446 КМ веће у односу на претходну годину углавном због примјене Методологије распоређивања запосленог унутар платног разреда те већег просјечног броја запослених у текућој у односу на претходну годину.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Јединица је примјенила Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда па је седам запослених напредовало унутар платних разреда на основу оцјене рада. Један запослени је напредовао у први платни разред, а шест запослених у други платни разред.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 30.000 КМ и односе се на трансфере ентитетских влада за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију.

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 39.824 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 97.526 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (39.714 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (21.980 КМ) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2021. године (35.831 КМ).

Јединица је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Јединица је одобрено 10 запослених колико је Јединица и имала запослених на 31.12.2021. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 11 радних мјеста.

У 2021. години није било запошљавања нити одласка запослених из институције као ни интерних премјештаја. Један запослени је анагажован на обављању послова другог радног мјеста до повратка запослене са породичног одсуства уз сагласност Агенције за државну службу БиХ..

Јединица је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању доставила Агенцији за државну службу БиХ док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању за текућу годину.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јединица је почетком године донијела привремени план јавних набавки за 2021. годину. Према презентованим подацима¹⁴, Јединица је провела 24 поступка јавних набавки из текућих издатака, од којих је један преговарачки поступак без објаве обавјештења о

¹⁴ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

набавци међународних стандарда за интерну ревизију (14.028 КМ без ПДВ-а), а остало су директни споразуми укупне вриједности 22.218 КМ без ПДВ-а.

На основу прегледаних процедура јавних набавки и то преговарачког поступка за набавку међународних стандарда за интерну ревизију 14.028 КМ без ПДВ-а и два директна споразума укупне вриједности 8.067 КМ без ПДВ-а нису уочене значајније неправилности и недостаци.

Јединица је извршила објаву података о закљученим уговорима и њиховој реализацији на својој интернет страници.

8. КОМЕНТАРИ

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину у којима је навела да је сагласна са Нацртом извјештаја и да нема додатних коментара тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Јединици за 2021. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима) и Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	510.000	0	510.000	470.864	92
Бруто плате и накнаде	383.000	21.000	404.000	395.309	98
Накнаде трошкова запослених	51.000	-4.000	47.000	41.549	88
Путни трошкови	13.000	-7.000	6.000	2.568	43
Издаци телефонских и поштанских услуга	14.000	-3.000	11.000	7.820	71
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	14.000	-4.000	10.000	4.965	50
Издаци за услуге превоза и горива	10.000	-3.000	7.000	3.859	55
Унајмљивање имовине и опреме	1.000	0	1.000	102	10
Издаци за текуће одржавање	9.000	3.000	12.000	8.580	71
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.210	55
Уговорене и друге посебне услуге	11.000	-3.000	8.000	3.902	49
2. Капитални издаци	35.000	0	35.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	35.000	0	35.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	545.000	0	545.000	470.864	86
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	30.000	120.000	150.000	39.531	26
Координациони одбор централних јединица за хармонизацију	30.000	120.000	150.000	39.531	26
8. Укупно (4+5+6+7)	575.000	120.000	695.000	510.395	73

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Директор
Ранко Шакота

Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	110	113	97
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	110	113	97
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	39.714	57.956	69
Стална средства	160.179	160.179	100
Исправка вриједности	120.464	102.222	118
Неотписана вриједност сталних средстава	39.714	57.956	69
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	39.824	58.069	69
3. Краткорочне обавезе и разграничења	57.811	43.383	92
Краткорочне текуће обавезе	21.980	6.050	363
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	35.831	37.333	96
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	39.714	57.956	69
Извори средстава	39.714	57.956	
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	97.525	101.339	96

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 02.03.2022. године

Директор
Ранко Шакота

Преглед прихода и примитака у 2021. години

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	0	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	30.000	30.000	30.000	100
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	30.000	30.000	30.000	100
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	30.000	30.000	30.000	100

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Директор
Ранко Шакота

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 25.03.2022. године

Директор

Ранко Шакота



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-840/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	4
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	4
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	6
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1.	Организација и руковођење	10
3.2.	Финансијско управљање и контрола	11
3.3.	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1.	Бруто плате	13
5.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	14
5.2.	Преглед прихода и примитака	14
5.2.1.	Приходи од изречених новчаних казни	15
5.3.	Биланс стања	15
5.3.3.	Попис средстава и обавеза	15
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	16
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
8.	ОСТАЛО	18
8.1.	Геоинформациони систем (ГИС)	18
9.	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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *геоинформациони систем који је набављен 2018. године, а који још увијек није стављен у функцију (тачка 8.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 20.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије кориштени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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
- Изборни закон Босне и Херцеговине
- Закон о финансирању политичких партија

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у Извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2020. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на начин и динамику евидентирања материјала у складишту у пословне књиге Комисије и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на значајно кашњење у реализацији вишегодишњег капиталног улагања – Јединствени изборни информациони систем, као и на геоинформациони систем који је набављен 2018. године, а који још увијек није стављен у функцију.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. Сачињен је и Акциони план за реализације датих препорука у коме су дефинисана одговорна лица и

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

рокови за реализацију датих препорука. На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је дефинисати начин поступања запослених у случајевима губитка или отуђења сталних средстава Комисије те обезбиједити да се благовремено предузму све потребне радње како на утврђивању одговорности, тако и на евидентирању пословних промјена које настану по овим околностима.	Правилником о усклађивању књиговодственог и стварног стана средстава и извора средстава, који је донесен у децембру 2021. године, дефинисан је начин поступања запослених у случају отуђења или губитка средстава, као и начин евидентирање насталих промјена.	✓
2.	С обзиром на то да се ради о специфичној набавци средстава потребних за провођење изборног процеса и да се набавка папира са воденим жигом намјенски проводи за потребе Комисије, потребно је обезбиједити поуздано евидентирање кретања ових средстава.	Комисија у 2021. години није вршила набавку папира са воденим жигом, тако да оцјену реализације дате препоруке нисмо у могућности извршити.	②
3.	Комисија је дужна да обезбиједи да се поуздано могу пратити одредбе закључених уговора, посебно у дијелу финансијске реализације.	Обзиром да се уочена слабост праћења одредби закљученог уговора односи на уговоре закључене за потребе провођења изборног процеса оцјену реализације препоруке нисмо у могућности извршити у неизборној години.	②
4.	Потребно је да Комисија приликом реализације уговора размотри и друге уговорене механизме заштите у случајевима пропуста и неиспуњавања обавеза добављача сагледавајући при томе и ризике које са собом носи једностранни раскид уговора.	У уговорима које је Комисија закључивала у 2021. години дефинисани су механизми заштите у случајевима пропуста реализацији закључених уговора и неиспуњавања дефинисаних обавеза добављача.	✓
5.	Потребно је да Комисија предузме активности на смањењу кумулираних залиха папира у складишту, прије свега због опште чињенице да кроз године папир губи на квалитету.	Нису предузимане значајније активности на смањењу постојећих залиха папира са воденим жигом у складишту.	✗
6.	Комисија је дужна да у пословним књигама благовремено и поуздано врши евидентирање како стања средстава тако и кретања средстава те да у извјештајима о попису констатује чињенично стање.	Комисија је у децембру 2021. године извршила измјену и допуну Правилника о усклађивању књиговодственог и стварног стања средстава и извора средстава, којим је детаљније дефинисан начин евидентирања и пописа материјала у складишту, са нагласком на начин евидентирања папира са воденим жигом и сита.	✓

7.	Потребно је да Комисија, изврши анализу постојећег стања тржишта за провођење поступака набавки роба и услуга за провођење изборног процеса те да детектује потенцијалне ризике и предузме све неопходне радње којима би се елиминисао директни ризик утицаја поступка јавних набавки по изборни процес.	Комисија је сачинила документ у коме је извршена анализа и презентовани подаци о набавци услуга штампања и паковања гласачких листића од 2008. године до данас. За друге поступке набавки роба и услуга за провођење изборног процеса нису вршене анализе у 2021. години	
8.	Комисија треба да предузме потребне активности по питању окончања успоставе геоинформационог система, за чију набавку су издвојена значајна новчана средства.	Нису окончане активности на успостављању геоинформационог система. Комисија је у 2021. години поново упутила допис институцијама Републике Српске са захтјевом за уступањем потребних података или у противном за достављање информације колико би износила накнада за коришћење просторних података.	
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
6.	Комисија је дужна да, приликом одобравања коришћења неплаћеног одсуства, првенствено води рачуна да се функционисање институције не доводе у питање, посебно у изборној години те да, прије доношења рјешења о неплаћеном одсуству, осигура неопходне доказе у складу са поменутом Одлуком. (2019. година).	Обзиром да ни у 2021. години није било захтјева запослених за одобравање права коришћења неплаћеног одсуства, односно није било одобравања коришћења неплаћеног одсуства оцјену реализације препоруке нисмо у могућности извршити.	II

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1. Организација и руковођење

Изборним законом БиХ³ дефинисано је да се Комисија састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година.

³ Службени гласник БиХ, бр: 23/01, 7/02, 9/02, 4/04, 20/04, 25/05, 52/95, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08,

Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којег оснива Комисија. Организациона структура Секретаријата успостављена је Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2014. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Комисије уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Секретаријатом руководи генерални секретар са статусом руководећег државног службеника – секретара. Рад у Секретаријату је организован успостављањем пет основних организационих јединица. Систематизована су радна мјеста за 74 извршилаца, а наведени број не укључује чланове Комисије које именује Парламентарна скупштина БиХ.

У марту 2021. године истекао је мандат једном члану Комисије, из хрватског народа, те је Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ 28.4.2021. године извршио именовање⁴. Остали чланови Комисије су у мандату. Изборним законом је дефинисано да се чланови Комисије именују на мандатни период од седам година. Предсједник Комисије бира се из реда чланова по дефинисаном принципу ротације сваких 21 мјесец.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Комисија је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који током 2021. године није допуњаван, односно није било дефинисања нових ризика и нових података о ризицима. Успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези финансијског управљања и контроле. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2021. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Комисији обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Стратешким планом Јединице интерне ревизије за период 2021-2023. година и Годишњим планом Јединице интерне ревизије у Комисији за 2021. годину планирана је и обављена ревизија на тему: Управљање ИТ системом. Извјештај о обављеној накнадној ревизији Комисији је достављен у октобру 2021. године.

32/10, 18/13, 7/14 и 31/16

⁴ Службени гласник БиХ, број 28/21

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио одлуке о привременим финансирању⁸ користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. године⁹, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 7.256.000 КМ. Од укупно одобрених средстава за општу потрошњу планирана су средства у вриједности од 3.029.000 КМ, а за Локалне изборе 2020. године средства у износу 4.227.000 КМ.

Комисији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 3.139.000 КМ, од чега је за општу намјену одобрено 2.999.000 КМ, а за програм посебне намјене – Поновљени избори 140.000 КМ. Обзиром да су у двије општине поновљени избори¹⁰ Комисија је сачинивши финансијску конструкцију у јануару 2021. године покренула процедуру за одобравања средстава текуће резерве, наводећи да је средства потребно обезбиједити најкасније до 9.2.2021. године. Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је, на предметни захтјев, дало мишљење у коме наводи да увидом у стање средстава текуће буџетске резерве за први квартал 2021. године расположива средства нису довољна за реализацију ове активности, те да стога не може подржати Приједлог одлуке о одобравању средстава текуће резерве који им је упутила Комисија. Стога је, Министарство финансија и трезора БиХ предложило Комисији да достави нови, измјењени оперативни план за квартал јануар-март 2021.године, у којем ће извршити распоред дијела средстава (140.000 КМ) са програма посебне намјене - Локални избори 2020. године. Наведено образлаже чињеницама да су Законом о буџету институција БиХ за 2020. годину, Комисији одобрена средства за провођење Локалних избора и да поновљени избори у Сребреници и Добоју представљају наставак активности Локалних избора 2020. године. Комисија је поступила према датим упутама и благовремено доставила измјењени оперативни план. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременим финансирању у 2021. години износи 3.016.834 КМ.

Комисија је извршила усклађивања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ (1.12.2021. године), према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 25.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицијама издатака за енергију (11.000 КМ), услуга превоза и горива (1.000 КМ), текућег одржавања (6.000 КМ) и уговорених и других посебних услуга (7.000 КМ), док су умањена расположива средства на позицији накнада трошкова запослених (24.000 КМ) и путних трошкова (1.000 КМ).

Поред горе наведених средстава Комисија је у 2021. години располагала и са средствима одобреним на име вишегодишњег капиталног пројекта – „Јединствени изборни

⁸ Службени гласник БиХ, бр: 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁰ Одлуку о расписивању и одржавању поновљених избора за начелника Општине Сребреница и Скупштину Општине Сребреница, број: 05-1-07-1-3781/21 од 2.2.2021. године и Одлуку о расписивању и одржавању поновних избора за градоначелника Града Добоја и Скупштину Града Добоја, број: 05-1-07-1-377-1/21 од 2.0.2021. године

информациони систем у БиХ“, која су као намјенска средства пренесена из претходне године (33.407КМ), средствима добијеним од нижег нивоа власти за провођење пријевремених избора у Општини Травнику, Општини Фочи и Граду Приједору (95.352 КМ) те средствима новчаних донација (42.030 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билежњи уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Комисија, поштујући Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим ставкама одобреним у привременом финансирању према буџету за 2020. годину. Извјештај о извршењу буџета Комисије за 2021. годину објављен је на веб страници www.izbori.ba

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.145.878 КМ. Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате и накнаде из плата (2.218.612 КМ), накнаде трошкова запослених (268.755 КМ), уговорене и друге посебне услуге (186.887 КМ) и издатке за енергију и комуналне услуге (78.483 КМ).

Остали расходи односе се на новчане донације (39.621 КМ) и програме посебних намјена – Пријевремени избори (89.423 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 2.218.612 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.294.983 КМ, нето стимулација 12.300 КМ, а порези и доприноси 911.329 КМ. Бруто плате и накнаде су за 226.086 КМ мање у односу на претходну годину, јер је Комисија у 2020. години за потребе одржавања Локалних избора 2020. године запошљавала 32 лица на одређено вријеме. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 67.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години, у складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда, 45 запослених је напредовало унутар платних разреда. Од укупног броја 34 лица су напредовала по основу позитивне оцјене рада, троје запослених је напредовало по основу стицања стручних и научних звања из области која потпада под основну дјелатност институције, док је осам лица напредовало по оба претходно наведена основа.

Комисија је имала дилему за примјену дефинисаног критеријума за напредовање по основу стицања стручних и научних звања из области која потпада под основну дјелатност институције БиХ те се обратила Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за тумачење наведене одредбе, а све у циљу правилне и конзистентне примјене ове одредбе. У поднесеним захтјевима наведене су дилеме по сваком

конкретном случају. Министарство финансија и трезора БиХ је дало одговоре у којима наводе да је утврђивање испуњености услова за напредовање у виши унутрашњи платни разред у надлежности и одговорности руководиоца институције у којој запослени има регулисан радноправни статус. При том истичући да посједовање вишег степена стручног или научног звања не подразумијева да сваки запослени по аутоматизму испуњава услове за распоређивање у виши платни разред. У коначници Комисија је одлучила да, од два запослена за која су имали дилему, један запослени испуњава услове за напредовање по овом критеријуму.

5.1.2. Вишегодишња капитална улагања

Комисија је у 2021. години располагала са 33.400 КМ на име вишегодишњег капиталног пројекта - Јединствени изборни информациони систем БиХ (ЈИИС), а на основу пренесених неутрошених средстава из претходне године. За реализацију овог пројекта одобрена су средства у укупној вриједности од 3.255.147 КМ који је одобрен за период 2010-2012. године. И поред чињенице да се значајно каснило са реализацијом пројекта, основне активности по овом пројекту су окончане у 2019. години. Преостала, неутрошена средства (33.400 КМ) Комисија је планирала да утроши за израду софтвера за вођење изборне администрације и за надоградњу софтвера за вођење Централног бирачког списка. Комисија је извршила избор најповољнијег добављача, али уговори нису реализовани, па су покренуте активности на затварању пројекта. Сачињена је Информација о реализацији вишегодишњег капиталног пројекта Јединствен изборни информациони систем Босне и Херцеговине и упућена Савјету министара БиХ на усвајање са Приједлогом закључка за затварање пројекта и оприходовање неутрошених средстава. Обзиром да Савјет министара БиХ није разматрао предметну Информацију неутрошена средства по овом пројекту су, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, пренесена у наредну годину.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 991.834 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 871.522 КМ, а приходи од текућих трансфера и донација из иностранства 120.312 КМ. У складу са законским одредбама Комисија остварује приходе по основу уплата такси за учешће на изборима, по основу изречених новчаних казни те накнада од пружених СМС услуга. Вриједносно значајни приходи од властите дјелатности односе се на приходе од уплаћених такси за пријаву и овјеру политичких партија и независних кандидата за учешће на изборима (559.035 КМ) и приходе од изречених новчаних казни (312.487 КМ).

Одлуком о висини таксе за овјеру, за учешће на Локалним изборима 2020. године¹¹, одређене су висине накнаде за политичке странке и независне кандидате. По овом основу Комисији су у години одржавања Локалних избора уплаћена средства у укупном износу од 888.900 КМ и иста су евидентирана на намјенском подрачуна Комисије. Обзиром да изборне активности нису биле окончане у претходној години Одлука о поврату уплаћеног новчаног износа за таксе за овјеру¹², донијета је у фебруару 2021. године. По извршеном поврату средства политичким субјектима који су освојили мандате,

¹¹ Број 05-1-7-3-373-1/20 од 28.4.2020. године

¹² Акт Комисије број: 06-1-07-3-163/21 од 25.2.2021. године

Комисија је дала налог Министарству финансија и трезора БиХ да се изврши пренос средстава са намјенског подрачуна на главни рачун. Тако да су ова средства евидентирана у Главној књизи Комисије у 2021. години.

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

5.2.1. Приходи од изречених новчаних казни

У складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких странака, Комисија је у 2021. години евидентирала приходе на основу изречених новчаних казни у укупном износу од 312.487 КМ. Наведени приходи су остварени на основу уплата средстава по изреченим казнама у текућој години, али и по основу изречених казни ранијих година. Комисија је у циљу праћења наплате прихода успоставила систем и то на начин да је сачињена интерна апликација - казне Комисије - у коју се евидентирају изречене казне. Наведена апликација није у пуној мјери ефикасна, јер не осигурава генерисање података по више основа, што отежава рад и праћење наплате прихода. Интерним актом дефинисани су поступци и процедуре евидентирања, праћења и контроле наплате прихода по основу изречених казни. Анализирајући успостављени систем наплате прихода у Комисији, као и преглед наплате прихода кроз године, може се закључити да је, од укупно изречених 337.450 КМ новчаних казни у 2021. години, закључно са 31.12.2021. године наплаћено 211.170 КМ. Комисија прати наплату прихода и врши контролу уплате мјесечних рата обзиром на то да је, у појединим случајевима, одобрено плаћање изречених новчаних казни у више мјесечних рата. Имајући у виду чињеницу да изречене казне Комисије по протеку рока за жалбу постају правоснажне, створени су услови да се иста евидентира у помоћну књигу потраживања у оквиру Информационог система финансијског управљања, а у циљу поузданијег праћења наплате потраживања по овом основу.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Комисији да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ изнађе и имплементира најбоље рјешење за евидентирање изречених казни, а све у циљу поузданије контроле наплате прихода по овом основу.¹³

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 6.465.458 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 6.739.195 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (6.465.150 КМ), обавезе према запосленима (217.535 КМ) и обавезе према добављачима (35.818 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.3. Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Сачињен је Елаборат о

¹³ Нова препорука, која се односи на усклађеност

извршеном попису¹⁴ који је усвојило руководство Комисије. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Комисија за попис сталних средстава је приликом пописа утврдила да одређен број сталних средстава више није за употребу из разлога технолошке застарјелости, неисправности, оштећења и сл. те су иста предложена за расходовање. Садашња вриједност средстава предложених за расход је 135 КМ, а набавна вриједност 53.149 КМ. Наведена опрема предложена за отпис евидентирана је на conto средстава ван употребе у јануару 2022. године.

Попис материјала у складишту: Именована Комисија за попис материјала у складишту је констатовала да је извршила попис материјала у складишту на основу складишне евиденције, попутних складишних докумената (отпремница, излаза, издатница, повратница, спецификација добављача), увидом у складишни материјал и натурални попис. Стање материјала у складишту, на дан пописа, у ванбилансној евиденцији и апликацији складишне евиденције износило је 356.542 КМ и евидентирано је по набавној вриједности. Пописна комисија је утврдила да не постоји разлика између стварног стања и стања евидентираних у програму складишних евиденција. Према презентованим подацима у извјештају пописне комисије стање папира са воденим жигом формата А1, А2, А2+ и А3 у укупној количини арака, по годинама набавке је сљедеће: 2004. и 2006. година - 400.000 арака, 2008. година - 32.993 арака, 2010. година - 217.750 арака, 2012. година - 125.169 арака, 2014. година - 563.692 арака, 2016. година - 96.966 арака и 2018. година - 193.887 арака и 2020. година – 90.944 арака. Комисија током године није предузимала значајније активности које би резултирале смањењем количина папира са воденим жигом за штампање гласачких листића, које се кумулирају кроз године у складишту. Увидом у евиденције материјалног књиговодства током године евидентирано је смањење стања папира набављеног у 2008. год. (400 арака) и набављеног у 2020. години (66.742 арака) који је кориштен за провођење поновљених и пријевремених избора који су провођени у 2021. години. Напомињемо да предметни папир кроз године складиштења губи на квалитету.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Комисија предузме активности на смањењу кумулираних залиха у складишту, прије свега због опште чињенице да кроз године папир губи на квалитету.¹⁵

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Комисији је одобрен 71 запослен. На 31.12.2021. године, Комисија је запошљавала 67 лица укључујући и седам именованих чланова Комисије.

Анализирајући динамику кретања запослених можемо констатовати да је Комисија у 2021. години, на основу претходно проведеног јавног огласа¹⁶, извршила пријем три државна службеника на неодређено вријеме. Такође, за три лица је престао радни однос у 2021.

¹⁴ Акт број 07-1-16-5-1486-12/22 од 14.2.2022. године

¹⁵ Препорука се односи на усклађеност и понавља се

¹⁶ У складу са чланом 21. Закона о државној служби институција БиХ

години, и то за два лица по основу стицања услова за старосну пензију, а за једно лице истеком уговора о раду склопљеног на одређено вријеме. Уговор је био закључен у 2020. години на период од девет мјесеци, односно до повратка државне службенице са породичног одсуства. За једног државног службеника у септембру 2021. године донесено је рјешење о превентивној суспензији због теже повреде службене дужности, коме је у 2022. години због тога и престао радни однос.

Комисија је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника благовремено је прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава реализовани су у нето износу од 52.828 КМ, од чега је 4.600 КМ евидентирано на непосредној потрошњи, а 48.228 КМ је реализовано за ангажман спољних сарадника за провођење поновљених избора у Добоју и Сребреници. Ангажовано је укупно 168 извршилаца, а мјесечна накнада за обављени посао кретала се у распону од 50 КМ до 1.800 КМ. Анализирајући ангажман спољних сарадника можемо констатовати да је у складу са одлукама о успостави Главног центра за бројање и именовању директора и замјеника директора Главног центра за бројање, главног контролора, замјеника главног контролора, контролора за обраду, унос и потврду резултата гласања и контролора за транспорт, руковање и складиштење гласачких листића и другог изборног материјала за провођење поновних избора, путем уговора о дјелу ангажовано 11 лица стално запослених у Комисији. За њихов рад исплаћена је накнада у укупно нето износу 10.400 КМ.

Поред тога, за надгледање поновљених избора у Добоју и Сребреници у име Комисије, путем уговора о дјелу, ангажована су 132 супервизора за чији рад је исплаћена накнада у укупном износу од 26.400 КМ. Одлуком о висини накнаде за рад супервизора одређена је накнада у нето износу од 200 КМ. Од укупног броја ангажованих супервизора, испред институције ангажовано је 12 стално запослених у Комисији, док је за рад у Главном центру за бројање, за припрему, бројање и провођење поновних избора ангажовано 16 извршилаца којим је исплаћена накнада у укупном износу од 6.978 КМ. Остала лица којима је извршена исплата накнаде по основу закључених уговора о дјелу ангажована су за обављање најсложенијих послова из правне области (3.600 КМ), за обављање ревизорских послова у оквиру прегледа и контроле финансијских извјештаја политичких странака (1.600 КМ), пружање финансијских услуга и уношења података из ДОБ-а (900 КМ) те пружање услуге (сређивања) архивске грађе (850 КМ). Ангажовање лица по основу уговора о дјелу вршен је по потреби, за обављање конкретних послова у дефинисаном времену.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У складу са одлукама о привременом финансирању Комисија је током 2021. године доносила привремене кварталне планове јавних набавки који су у задњем кварталу имали једну измјену. За сваки поступак јавне набавке формира се комисија која проводи поступке.

Према презентираним подацима¹⁷, Комисија је у 2021. години провела 196 поступака јавних набавки укупне вриједности 293.592 КМ без ПДВ-а. Од наведеног броја проведена су два отворена поступка у вриједности од 92.779 КМ, четири конкурентска поступка у вриједности од 92.647 КМ, три преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 38.519 КМ и 187 директних споразума укупне вриједности од 69.648 КМ.

На основу прегледаних процедура јавних набавки везаних за: набавку горива (47.769 КМ), набавку услуга продужења лиценци (58.900 КМ), набавку канцеларијског материјала (33.879 КМ), набавку услуга поштанске доставе изборног материјала (29.883 КМ) те услуге штампање и паковање изборног материјала (9.077 КМ), нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. ОСТАЛО

8.1. Геоинформациони систем (ГИС)

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

Геоинформациони систем, који је набављен 2017. године, а имплементиран 2018. године и даље није функционалан. Комисија није обезбиједила потребне податке из Републике Српске, који су неопходни за стављање у функцију овог система.

И у 2021. години Комисија се обратила дописом Влади Републике Српске и Републичкој управи за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске, са поновљеним захтјевом за уступањем потребних података без накнаде, при том наводећи да би коришћење тражених података

било у јавном интересу грађана Босне и Херцеговине. У супротном је тражено да се изврши обрачун накнаде за добивање, односно коришћење потребних података. Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске је поновила свој ранији став да просторне податке за полигоне општина и ортофото Републике Српске није могуће уступити без накнаде, јер не постоји законски основ да се Комисија ослободи обавезе плаћања накнаде за податке које издаје ова институција. При том наводећи да се обрачун накнаде врши у складу са Одлуком о висини накнада за коришћење података премјера и пружања услуга Републичкој управи за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске¹⁸. Комисија разматра могућност и изналажења финансијских средстава за окончање ове активности. Све наведено указује да је Комисија набавку наведеног софтвера извршила без претходног анализирања свих аспеката који могу да утичу на набавку и стављање у употребу предметног софтвера.

¹⁷ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора/оквирних споразума по врсти поступка и предмету набавке

¹⁸ Службени гласник Републике Српске, број 18/12 и 27/12

9. КОМЕНТАРИ

Комисија у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Комисији за 2021. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Славиша Вуковић - виши ревизор за ИТ (члан тима), Ивана Јурчевић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	3.139.000	0	3.139.000	3.016.834	96
Бруто плате и накнаде	2.285.000	0	2.285.000	2.218.612	97
Накнаде трошкова запослених	303.000	-24.000	279.000	268.755	96
Путни трошкови	61.000	-1.000	60.000	47.836	80
Издаци телефонских и поштанских услуга	58.000	0	58.000	54.826	95
Издаци за енергију и комуналне услуге	71.000	11.000	82.000	78.483	96
Набавка материјала	32.200	0	32.200	28.165	87
Издаци за услуге превоза и горива	31.500	1.000	32.500	32.237	99
Унајмљивање имовине и опреме	85.000	0	85.000	80.505	95
Издаци за текуће одржавање	13.000	6.000	19.000	15.563	82
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	4.966	83
Уговорене и друге посебне услуге	193.300	7.000	200.300	186.887	93
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме		0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава		0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање		0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3.139.000	0	3.139.000	3.016.834	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	33.407	33.407	0	0
Јединствен изборни информациони систем БИХ	0	33.407	33.407	0	0
6. Новчане донације	0	42.030	42.030	39.621	94
Донација Вијећа Европе 2020.године		26.384	26.384	26.384	100
Донација Вијећа Европе 2021.године	0	15.647	15.647	13.237	85
7. Програми посебне намјене	0	95.352	95.352	89.423	94
Пријевремени избори 2021. године		30.352	30.352	30.352	100
Пријевремени избори Град Приједор	0	65.000	65.000	59.071	91
8. Укупно (4+5+6+7)	3.139.000	170.789	3.309.789	3.145.878	95

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2022. године.

Предсједник
Жељко Бакалар

Биланс стања на 31.12.2021. године

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	308	3.059	10
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	308	3.059	10
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	6.465.150	6.848.582	94
Стална средства	10.727.408	11.028.687	97
Исправка вриједности	4.262.258	4.180.105	102
Неотписана вриједност сталних средстава	6.465.150	6.848.582	94
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6.465.458	6.851.641	94
3. Краткорочне обавезе и разграничења	274.045	2.537.019	11
Краткорочне текуће обавезе	56.510	2.128.506	3
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	217.535	266.435	82
Интерни финансијски односи	0	315	0
Краткорочна разграничења	0	141.764	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	6.465.150	6.848.582	94
Извори средстава	6.465.150	6.848.582	94
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.739.195	9.385.600	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 24.02.2022. године

Предсједник
Жељко Бакалар

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	613.000	0	613.000	871.522	142
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	443.000	0	443.000	559.035	126
Новчане казне (непореске природе)	170.000	0	170.000	312.487	184
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	120.312	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	24.960	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	95.352	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	9.000	0	9.000	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	9.000	0	9.000	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	622.000	0	622.000	991.834	159

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 24.02.2022. године

Предсједник
Жељко Бакалар

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 24.02.2022. године

Предсједник

Жељко Бакалар



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-851/22

Сарајево, јуни 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1.	Бруто плате	13
5.2.	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
8.	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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Дирекције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

1. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2021. 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 следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 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 подразумева 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 подразумевају 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, 06.06.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Дирекције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији који није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. 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 Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке, ☐ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Дирекција треба да унаприједи унутрашње контроле у погледу прецизнијег навођења релација кретања службеног возила, а све у циљу обезбјеђења елемената за документовање намјенске употребе службених возила.	У текућој години нису забиљежене активности на унапређењу унутрашње контроле у погледу прецизнијег навођења релација кретања службеног возила.	✖
2.	Дирекција треба предузети неопходне активности у циљу прибављања потребних мишљења релевантних институција као предуслова за упућивање Приједлога правилника о унутрашњој организацији Дирекције на разматрање и усвајање на Савјету министара БиХ.	У току су активности везане за прибављања мишљења надлежних институција потребних у провођењу процедуре усклађивања Правилника о унутрашњој организацији Дирекције са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.	●
3.	Дирекција треба даље да ради са Службом за заједничке послове институција БиХ на трајном рјешавању питања обављања послова чишћења и одржавања просторија у којима је смјештена Дирекција и друге институције БиХ, чиме би се отклонило неправилно поступање у погледу ангажовања спољног сарадника на основу уговора о дјелу за обављање тих послова.	У току су активности на преузимању услуга чишћења од стране Службе за заједничке послове БиХ.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2006. године, као и три правилника о измјени Правилника о

унутрашњој организацији Дирекције³. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења те опис послова за укупно 30 извршилаца. Према важећем Правилнику Дирекција има директора и три основне организационе јединице: Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености, Сектор за економска истраживања и Сектор за заједничке и опште послове.

Дирекцијом руководи директор, именован на мандатни период од 02.08.2016. године до 02.08.2021. године. Агенција за државну службу БиХ је, 01.09.2021. године, објавила јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора Дирекције, међутим, у вријеме обављања завршне ревизије (април 2022. године) конкурсна процедура још увијек није била окончана.

И поред чињенице да су институције Босне и Херцеговине биле у обавези да до краја

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ.

априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне

и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Дирекција ни у 2021. години није окончала започете активности. Поступцима ревизије утврдили смо да је Дирекција захтјев за мишљење на опис послова радних мјеста Министарству правде БиХ доставила у марту 2020. године. Активности на усаглашавању описа послова радних мјеста са Министарством правде БиХ су трајале и током читаве 2021. године, а у периоду обављања завршне ревизије смо информисани да је приједлог правилника комплетиран и у априлу 2022. године достављен надлежним институцијама, ради прибављања мишљења неопходних за упућивање у даљу процедуру.

Функционисање система интерних контрола: Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Дирекцији које се односе на попуњавање путних налога службених возила, у оквиру којих су кориштени уопштени описи појединих релација кретања службеног возила, користећи навод „локо“ возња, при чему пређени број километара прелази и 100 км дневно.

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција треба да обезбиједи уредност евиденција о употреби службених возила и с тим у вези да документује разлоге настанка значајне дневне „локо“ возње.⁶

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је сачинила попис и мапирање пословних

³ Правилник о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције 2007, 2008. и 2015. године

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁶ Препорука се понавља и односи се на усклађеност

⁷ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

процеса, идентификовала и процијенила ризике те израдила регистар ризика. Половином 2021. године сачињен је Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Дирекцији за економско планирање за 2021. годину. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину је сачињен и благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Дирекцији.

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ је планирала обављање интерне ревизије у Дирекцији на тему „Управљање ризицима“.

Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ обавијестила је Дирекцију у јулу 2021. године да услјед недостатка људских ресурса нису у могућности обавити ревизију планирану Годишњим планом за 2021. годину и да ће се иста реализовати 2022. године.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹⁰ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 992.000 КМ (текући издаци 981.000 КМ и капитални издаци 11.000 КМ).

Дирекцији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 981.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 861.802 КМ.

Крајем године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ¹², извршено је реструктурисање средстава у износу од 6.000 КМ. Повећана су расположива средства накнада трошкова запослених и скупштинских посланика (6.000 КМ), док су умањена расположива средства за путне трошкове (6.000 КМ). Реструктурисање расхода буџета извршено је због мањка расположивих средстава на позицији накнада у односу на потребе, које је услиједило због непланираних накнада за помоћ у случају теже болести и смрти.

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹² Одлука број 05-16-2-9339-2/21 од 21.12.2021. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. 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 Дирекција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању¹³, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим ставкама одобреним у привременом финансирању према буџету за 2020. годину.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 861.802 КМ, што је за 130.198 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину. Значајни расходи односе се на: бруто плате (706.804 КМ), накнаде трошкова запослених (79.603 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (39.079 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 706.804 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 412.741 КМ, а порези и доприноси 294.063 КМ. Бруто плате и накнаде су за 13.746 КМ веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 23.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Дирекција је први пут примијенила Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁴, те је од укупно 23 запослених у виши унутрашњи платни разред распоређено 16 запослених у први унутрашњи платни разред. Критеријуми за напредовање су биле оцјене рада.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 26.705 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 99.411 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (26.691 КМ), обавезе према запосленима (64.925 КМ) и обавезе према добављачима (7.794 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹³ Службени гласник БиХ, број: 25/15 и 91/17

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Министарству је одобрено 25 запослених. На 31.12.2021. године, Дирекција је имала 23 запослених, од чега је 22 запослено на неодређено вријеме, а једно лице на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 30 радних мјеста.

У току 2021. године у Дирекцији није било новог запошљавања на неодређено и одређено вријеме. За једног државног службеника је путем интерног огласа извршено унапређење на позицију за један степен више.

Дирекција је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању проследила Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање запосленика.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 20.978 КМ, што је у односу на претходну годину више за 9.521 КМ.

У току године путем уговора о дјелу била су ангажована два лица, једно за услуге чишћења и одржавања пословних просторија, а друго за послове превођења текстова из стручних докумената. Планирани буџет за ове намјене износио је 21.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 750 КМ до 4.382 КМ.

Проведеном ревизијом констатовали смо да је пракса ангажовања лица за услуге чишћења и одржавања пословних просторија Дирекције и заједничких просторија које Дирекција користи са другим институцијама настављена и у текућој години, иако је Служба за заједничке послове институција БиХ надлежна за одржавање просторија у којима послове обављају институције БиХ.

Ангажман лица за услуге чишћења током цијеле године, путем уговора о дјелу, не може се сврстати у опис послова који су тренутног или привременог карактера, јер захтијева континуирано обављање послова.

Дирекција се почетком 2022. године обратила Служби за заједничке послове БиХ по питању обезбјеђења особља за чишћење просторија Дирекције. Служба је у свом одговору навела да је планирала ангажовати особље на чишћењу просторија Дирекције, али да нису добили сагласност надлежних институција за пријем нових запосленика.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је за 2021. годину, у складу са одлукама о привременом финансирању, доносила привремене планове јавних набавки по кварталима, који су током периода мијењани и допуњавани сходно потребама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁵, Дирекција је у 2021. години провела пет поступака јавних набавки. Од наведеног броја Дирекција је провела два конкурентска поступка у

¹⁵ Подаци из система е-набавке

вриједности од 12.997 КМ и три поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 14.889 КМ.

Осим наведеног, Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 23.450 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 30.886 КМ¹⁶ из текућих издатака Дирекције.

На основу прегледаних процедура јавних набавки и то: набавке компјутерског материјала (11.957 КМ), услуга превођења (12.000 КМ), услуга одржавања возила (3.497 КМ), нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Дирекцији за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Аднан Мухаремагић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

¹⁶ Од наведеног износа 3.000 КМ се односи на поступке јавних набавки започетих у претходној години, а који су окончани у 2021. години.

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	981.000	0	981.000	861.802	88
Бруто плате и накнаде	766.000	0	766.000	706.804	92
Накнаде трошкова запослених	76.000	6.000	82.000	79.603	97
Путни трошкови	24.000	-6.000	18.000	3.576	20
Издаци телефонских и поштанских услуга	20.000	0	20.000	12.464	62
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	14.000	0	14.000	5.839	42
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	0	7.000	5.422	77
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	13.000	0	13.000	7.252	0
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	1.764	44
Уговорене и друге посебне услуге	57.000	0	57.000	39.079	69
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	11.000	0	11.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	992.000	0	992.000	861.802	87
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	992.000	0	992.000	861.802	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.02.2022. године.

Директор:
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2021. године

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13	17	80
Новчана средства	13	17	80
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	26.691	28.150	95
Стална средства	213.983	204.538	105
Исправка вриједности	187.292	176.388	106
Неотписана вриједност сталних средстава	26.691	28.150	95
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	26.705	28.167	95

3. Краткорочне обавезе и разграничења	72.720	77.858	93
Краткорочне текуће обавезе	7.794	11.392	68
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	64.925	66.465	98
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	26.691	28.150	95
Извори средстава	26.691	28.150	95
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	99.411	106.008	94
------------------------------	---------------	----------------	-----------

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 22.02.2022. године.

Директор:
Зоран Зељко

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 економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 31.03.2022. године

Директор

Зоран Зељко



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
*DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I
NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I
NUKLEARNU SIGURNOST
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-838/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
4.	BUDŽET	15
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Agencije	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	Bruto plaće.....	16
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3.	Bilans stanja	18
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	KOMENTARI	21
PRILOZI		21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. 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 2021. 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 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:

- *Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usaglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Agencija je i ove godine nastavila angažovati vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 3.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je sedam preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izveštajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
2.		Finansijsko upravljanje i kontrola		●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu službenih vozila		●		●
4.				●		●
5.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
6.	7.	Javne nabavke		●	●	
7.				●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na nedostatke i slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obaveza i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH i angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Agencija je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestila Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Agencija unaprijedi interne kontrole u dijelu sačinjavanja tromjesečnih planova službenih putovanja u inostranstvu u skladu sa internim aktom.	Agencija ne sačinjava tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvu što je propisano internim aktom.	✘
2.	Preporučujemo Agenciji da hitno preduzme aktivnosti na pripremi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti uputi u redovnu proceduru razmatranja i usvajanja od strane Vijeća ministara BiH.	U 2021. godini nije bilo aktivnosti u vezi sa ovom problematikom. U martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo, radi pribavljanja mišljenja, dostavila Prijedlog pravilnika Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH, navodeći da je od istih još u 2015. godini pribavila mišljenja.	●
3.	Preporučujemo Agenciji da prema Vijeću ministara BiH pripremi informaciju u kojoj će sistematizirati sve probleme koje ne može sama riješiti, a koji već dugo vremena onemogućavaju racionalno i efikasno obavljanje poslova zbog kojih je Agencija osnovana.	Agencija je putem Izvještaja o radu za 2021. godinu, koji je uputila Vijeću ministara BiH, izvijestila o ograničenjima u njenom poslovanju koja ne može samostalno prevazići, a koja znatno utiču na efikasno i efektivno ispunjenje njene misije.	✔
4.	Potrebno je da Agencija dostavi urgenciju Ministarstvu finansija BiH i Vijeću ministara BiH u kojoj će obrazložiti važnost usvajanja Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima te podsjetiti na vrijeme koje je proteklo od dostavljanja prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	Iako je 2016. godine dostavila Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila Vijeću ministara BiH, Agencija je ponovo pokrenula proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na pomenuti prijedlog u skladu sa obavještenjem Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH da se materijali iz perioda 2015. do 2018. godine neće razmatrati na sjednicama Vijeća ministara BiH.	●
5.	Potrebno je da Agencija korištenje službenih specijalizovanih vozila usaglasi sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	Specijalizovano vozilo Agencije i dalje se koristi za potrebe dolaska na posao i odlaska s posla što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	✘

6.	Neophodno je preduzeti sve potrebne mjere u cilju usklađenosti evidencija o prisustvu na poslu, evidencija o upotrebi službenih vozila i izvještaj o korištenju autoputa (TAG uređaj), kao pretpostavke za tačan obračun prava na naknade koje se priznaju samo u slučaju prisustva na poslu, a sve u cilju namjenske potrošnje budžetskih sredstava.	Agencija nije uskladila evidencije o prisustvu na poslu, evidencije o upotrebi službenih vozila i izvještaje o korištenju autoputa (TAG uređaj).	
7.	Agencija je u obavezi da prilikom popisa postupi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	Agencija je prilikom popisa u 2021. godini postupala u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	
8.	Agencija je dužna da prije odobravanja neplaćenog odsustva primarno vodi računa o rizicima za organizovanje rada u punom kapacitetu na radnom mjestu na kojem radi osoba koja traži neplaćeno odsustvo i da postupi u skladu s važećim propisima kojima je regulisana predmetna oblast.	U 2021. godini nije bilo korištenja neplaćenog odsustva u Agenciji te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
9.	Agencija je dužna da angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.	Agencija je i ove godine nastavila angažovati vanjskog saradnika po osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencije, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Ured direktora, dva regionalna ureda u Mostaru i Banjoj Luci, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za autorizaciju i Glavni inspektorat.

Agencijom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor Agencije ima dva zamjenika. Direktor je imenovan, kao i njegov zamjenik, 01.9.2017. godine⁴, na mandatni period od pet godina, a jedan zamjenik imenovan je početkom 2016. godine⁵, također na mandat od pet godina. Zamjeniku koji je imenovan 2016. godine mandat je istekao u januaru 2021. godine

Agencija za državnu službu BiH je u julu 2020. godine izvijestila Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH da zamjeniku direktora Agencije mandat ističe 28.01.2021. godine. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je u oktobru 2020. godine obavijestio Agenciju za državnu službu BiH da je Vijeće ministara BiH upoznato sa informacijom o isteku mandata zamjenika direktora Agencije i da se zadužuje Agencija za državnu službu BiH da blagovremeno raspiše konkurs.⁶ Javni oglas za radno mjesto rukovodećeg državnog službenika u Agenciji raspisan je na osnovu člana 21. Zakona o državnoj službi BiH u novembru 2020. godine. Agencija za državnu službu BiH je u maju 2021. godine izvijestila Agenciju da su zaduženi Zaključkom Vijeća ministara BiH⁷ da ponište Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika – zamjenika direktora u Agenciji. U vezi s prethodnim, Agencija za državnu službu BiH je sačinila akt poništenja, i objavila na svojoj službenoj stranici, i obavezala Agenciju da isto objavi u dnevnim novinama u kojima je objavljen oglas. Također su podsjetili Agenciju na odredbu člana 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH da se poništena radna mjesta ne mogu ponovo oglašavati u periodu od jedne godine od dana objavljivanja oglasa. Poništenje oglasa je objavljeno u dnevnim novinama 22.5.2021. godine. Prilikom poništavanja oglasa Agencija za državnu službu BiH se poziva na član 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i gore navedeni zaključak Vijeća ministara BiH.

Agencija je od 2016. godine pokrenula aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, osigurala mišljenja nadležnih institucija i Prijedlog pravilnika sa pomenutim mišljenjima dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Nakon što je u augustu 2019. godine na 176. sjednici Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika skinut sa dnevnog reda bez valjanog obrazloženja, Agencija je ponovno, u septembru, uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema Vijeću ministara BiH, te dodatno uputila urgenciju početkom oktobra 2019. godine. Vijeće ministara BiH je 31.12.2019. godine umjesto razmatranja i usvajanja predmetnog Prijedloga pravilnika uputilo upit Agenciji hoće li isti povući ili zadržati u proceduri donošenja. Početkom 2020. godine Agencija je odgovorila da nastavlja sa procedurom, ali uz izradu određenih izmjena Pravilnika. U 2021. godini nije bilo aktivnosti u vezi sa ovom problematikom uz obrazloženje Agencije da, s obzirom na to da je predmetni pravilnik više puta skidan sa dnevnog reda sjednica Vijeća ministara BiH, čekaju povoljniju situaciju da isti dostave na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. U martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo radi pribavljanja mišljenja dostavila Prijedlog pravilnika Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije, od 27.02.2017. godine je definisano da zaposlenici Agencije planiraju putovanja u inostranstvo na godišnjem nivou i na osnovu istog dostavljaju kvartalne planove putovanja koje odobrava direktor. Postupcima

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/17

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/16

⁶ Zaključak Vijeća ministara BiH sa 16. sjednice održane 10.9.2020. godine.

⁷ 34. sjednica Vijeća ministara BiH održana 22.4.2021. godine

revizije ustanovljeno je da je Agencija sačinila plan službenih putovanja za 2021. godinu, ali ne sačinjava i tromjesečne planove službenih putovanja kako je definisano navedenim Pravilnikom, što je konstatovano i u Izvještaju o reviziji Agencije za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna pored izrade godišnjeg plana sačinjavati i tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvo kako je propisano internom procedurom.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i Registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti. Agencija se nije referirala na mjere planirane za razvoj predmetnog sistema na osnovu prošlogodišnje samoprocjene navedene u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

U martu 2022. godine Radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima je održala sastanak i zapisnički konstatovala da je za pojedine rizike povećan nivo rezidualnog rizika i da su ustanovljeni novi rizici te je odlučeno da se ažurira Registar rizika.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da Agencija nije navela mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

PREPORUKA 2

Agencija treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobijenih rezultata predlagati mjere na njegovom daljem unapređenju.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH¹⁰ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Na osnovu Strateškog plana Jedinice za internu reviziju u Agenciji za period 2021– 2023. godina donesen je Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji za 2021. godinu.

U augustu 2021. godine Jedinica interne revizije dostavila je Agenciji Izvještaj o reviziji sistema javnih nabavki u Agenciji koja je provedena na osnovu Godišnjeg plana rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji za 2019. godinu.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 59/19

Agencija je sačinila plan aktivnosti za postupanje po preporukama interne revizije i dostavila ga Ministarstvu civilnih poslova BiH 14.9.2021. godine.

U februaru 2022. godine Jedinica interne revizije obavila je naknadni uvid u realizaciju preporuka po osnovu Izvještaja o reviziji sistema javnih nabavki i sastavila Izvještaj u kome je konstatovala da su četiri preporuke u potpunosti realizovane, jedna preporuka je djelimično realizovana i dvije preporuke nisu realizovane.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹¹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹².

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹³, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 909.000 KM (tekući izdaci 889.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 889.000 KM, jer sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 20.000 KM nisu data na raspolaganje kroz operativne planove budžeta. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 828.514 KM, što je 91% u odnosu na rashode odobrene za neposrednu potrošnju.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (15.11.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 20.500 KM. (Povećane su naknade troškova zaposlenih za 8.000 KM, putni troškovi za 5.000 KM, PTT troškovi za 1.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 5.000 KM i izdaci osiguranja i bankarskih usluga za 1.500 KM, a umanjene su bruto plaće i naknade za 20.500 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine usvojilo Program rada Agencije za 2021. godinu. Izvještaj o radu Agencije za 2021. godinu u vrijeme obavljanja završne revizije (april 2022. godina) dostavljen je u proceduru e-konsultacija.

Prema preporukama iz Izvještaja o obavljenoj reviziji Agencije za 2020. godinu u pogledu informisanja Vijeća ministara BiH o problemima sa kojima se Agencija susreće u svom radu, a koji dugo vremena onemogućavaju efikasno obavljanje poslova i koje ne može sama riješiti, Agencija je u dostavljenom odgovoru o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka dostavila obrazloženje. Naime, Agencija je u svom Izvještaju o radu za 2020. godinu, koji je Vijeće ministara usvojilo 8.4.2021. godine, navela probleme sa kojima se susreće u obavljanju poslova iz njene nadležnosti. Također, u Izvještaju o radu za 2021. godinu navedeni su isti

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

problemi koji se odnose na nepopunjenost sistematizovanih radnih mjesta, a posebno nedostatak inspektora, što je posljedica dugogodišnje problematike neusvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zatim poteškoće kod upravljanja radioaktivnim otpadom, a koje se ogledaju u nesaradnji nadležnih entitetskih ministarstava (zdravlja i energije) u implementaciji projekata, te nedobijanje saglasnosti Vijeća ministara BiH na predložene lokacije za centralno skladište, kao i neprihvatanje odobrene lokacije od strane lokalne zajednice.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 828.514 KM, što je za 80.486 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (543.653 KM), ugovorene usluge (91.782 KM), naknade troškova zaposlenih (73.716 KM) i izdatke za upotrebu vozila (27.941 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 543.653 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 324.711 KM, a porezi i doprinosi 218.941 KM. Bruto plaće i naknade su za 10.812 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹⁴

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, u Agenciji je u 2021. godini sedam zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to šest osoba po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 27.940 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (14.214 KM), registraciju motornih vozila (6.533 KM) i materijal i usluge za održavanje vozila (4.968 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila

Nisu osigurane pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila Agencije dok se službeno specijalizovano vozilo ne koristi u svrhe propisane važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH kojim je uređena ova oblast.

u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵, Agenciji je dato pravo na korištenje dva službena vozila kojima trenutno raspolaže. Predmetnim pravilnikom Vijeća ministara BiH predviđeno je

posjedovanje specijalizovanih službenih vozila u Agenciji, s tim da Vijeće ministara BiH daje saglasnost na Pravilnik o broju vozila, uslovima nabavke, načinu korištenja i određivanju osoba sa pravom korištenja službenih specijalizovanih vozila u Agenciji. Agencija trenutno raspolaže sa pet dodatnih službenih vozila koja se vode kao specijalizovana, ali Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo saglasnost na Prijedlog pravilnika o specijalizovanim vozilima u Agenciji.

Postupajući po preporukama iz Izvještaja o obavljenoj reviziji Agencije za 2020. godinu, Agencija je ponovo pokrenula proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila. Naime, Agencija je još 2016. godine sa mišljenjima nadležnih institucija dostavila pomenuti Prijedlog pravilnika Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Međutim, s obzirom na to da je Vijeće ministara BiH zauzelo stav da se materijali iz perioda 2015 - 2018. godina ne razmatraju na sjednicama zbog vremenske distance u odnosu na vrijeme kada bi se trebali razmatrati, Agencija je bila u obavezi ponovo pokrenuti proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Agencija je krajem 2021. godine i početkom 2022. godine na pomenuti Prijedlog pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH.

Pravo na korištenje službenih vozila za odlazak na posao i dolazak s posla imaju direktor i zamjenik direktora Agencije. Revizijom predmetnih izdataka ove kao i prethodne godine utvrđeno je da direktor Agencije koristi dodijeljeno pravo upotrebom specijalizovanog službenog vozila. Međutim, članom 2. stav 2. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizovana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska na posao i dolaska s posla.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna službena specijalizovana vozila koristiti u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

Analizirajući putne naloge za vozila i ostale raspoložive evidencije (evidencije o prisustvu na poslu, evidencije o službenim putovanjima i korištenju TAG¹⁶ uređaja), u pojedinačnim slučajevima konstatovane su određene neusklađenosti evidencija u nalogu o korištenju vozila, (upisane pređene „loko“ relacije za vrijeme boravka na službenom putu, za relacije udaljenosti preko 50 km od mjesta rada u pojedinačnim slučajevima ne izdaje se nalog za službeni put, itd.)

PREPORUKA 4

Agencija je dužna osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 202.755 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane za 2021. godinu, više za 42.755 KM ili 27%. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode od taksi. Agencija je uspostavila sistem provjere naplate predmetne takse uvidom u Glavnu knjigu, odnosno vrši se uparivanje dokaza o uplati takse sa Glavnom knjigom.

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 273.463 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 403.034 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (273.463 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (80.950 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.621 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Komisija za popis je u Izvještaju o popisu konstatovala razliku u iznosu od 3.693 KM između obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi Agencije (129.571 KM) i obaveza utvrđenih popisom (133.264 KM). Komisija je navela da pomenuta razlika potiče iz 2019. godine i dala je prijedlog da se uputi zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH da izvrši korektivna knjiženja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁶ TAG je elektronski uređaj za beskontaktno elektronsko plaćanje putarine za korištenje autoputa

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 18 zaposlenih, od čega je 15 zaposleno na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme - imenovane osobe.¹⁷

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 34 radna mjesta.

Državni službenik kojem je odobreno neplaćeno odsustvo u periodu od 21.10.2019. do 21.10.2021. godine prestao je s radom u Agenciji sporazumnim prekidom radnog odnosa 25.10.2021. godine.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini realizovani su u neto iznosu od 23.680 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.231 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno osam izvršilaca. Privremeno je angažovano pet osoba na period od jednog do dva mjeseca na poslovima prijevoda, sređivanja arhivske građe, instalacije gama stanica i sl. Tokom cijele godine angažovane su dvije osobe za obavljanje poslova čišćenja poslovnih prostorija Agencije u Banjoj Luci i Sarajevu sa ugovorenim mjesečnom naknadom od 120 KM i 200 KM.

Postupcima revizije ustanovljeno je da je i ove, kao i prethodne godine, nastavljen angažman jedne osobe kontinuirano tokom cijele godine za čije usluge je isplaćivana mjesečna naknada u iznosu od 1.200 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu kao i izvještaje o obavljenim poslovima može se zaključiti da se radi o poslovima koji spadaju u redovne poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta u Agenciji (poslovi vezani za proces javnih nabavki, izrada plana, provođenje procedura, unos ugovora u e-nabavke i sl.) S obzirom na to da se radi o redovnim, a ne poslovima privremenog karaktera čiji je predmet određeni posao, izvještaji o obavljenom poslu sadrže samo prepisku obaveze iz ugovora o djelu odnosno formalnog su karaktera jer ne sadrže dovoljno informacija o stepenu i rezultatu izvršenog posla i kao takvi nisu pružali adekvatnu podlogu za ocjenu kvaliteta obavljenog posla.

Svjesni činjenice da je ove u odnosu na prošlu godinu smanjen broj angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu kao i realizacija budžeta za ove namjene, smatramo da nije prihvatljiva praksa za javni sektor da se za obavljanje redovnih poslova iz djelokruga rada institucije angažuju osobe putem ugovora o djelu. Agencija uzrok ovakvog organizovanja redovnih aktivnosti obrazlaže dužim zastojem u proceduri usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i u ograničenju zapošljavanja.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u slučajevima u kojima je predmet ugovora određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a ne za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.

¹⁷ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Agencije svih 18 zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosila privremene planove javnih nabavki po kvartalima koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁸ Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak javnih nabavki u vrijednosti od 55.622 KM i dva konkurentska postupaka u vrijednosti od 16.747 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 34.241 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine (55.622 KM), nafte i naftnih derivata (13.950 KM), osiguranja službenih vozila (2.797 KM), uredskog materijala (5.914 KM), navodimo uočene opće nedostatke i slabosti procesa javnih nabavki:

- Članom 15. stav 2. pod d) Zakona o javnim nabavkama BiH propisano je da ukoliko je javna nabavka robe, usluga ili radova podijeljena u nekoliko lotova, procijenjena vrijednost predstavlja zbir svih takvih lotova. Konstatovano je da Agencija, iako je nabavku usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine podijelila u dva lota, vrijednost nabavke nije procijenila po lotovima nego je ukupno procijenila vrijednost nabavke za oba lota. Obrasci za cijenu ponude su sastavljeni odvojeno po lotovima i kao takvi su popunjeni, tj. posebno za svaki lot. Ugovor o nabavci zaključen je na ukupnu vrijednost, a ne po lotovima, iako je ponuđač svoju ponudu sastavio odvojeno, posebno za svaki lot, što ne pruža mogućnost praćenja izvršenja ugovora po lotovima nego samo u pogledu ukupne vrijednosti ugovora. Ovakvo postupanje ugovornog organa dovodi do mogućeg rizika prelijevanja izvršenja vrijednosti između lotova i uticaj na buduće planiranje javnih nabavki u navedenom segmentu.
- Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, u članu 4., propisana je količina predmeta nabavke kod ugovora o javnoj nabavci i okvirnog sporazuma. Utvrđeno je da Agencija u okolnostima kada je opravdano sklapanje okvirnih sporazuma kada se zbog prirode predmet nabavke ne može precizno odrediti stvarna količina (nabavka nafte i naftnih derivata i nabavka usluga održavanja vozila), nije predvidjela sklapanje okvirnog sporazuma, nego je zaključila ugovore o javnim nabavkama. Stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog ugovora o javnoj nabavci ne može biti manja ili veća od ugovorene količine, a Agencija je tenderskom dokumentacijom naznačila da zadržava pravo potpune ili djelimične realizacije nabavke.

PREPORUKA 6

Agencija je dužna da vrijednost nabavke procijeni za svaki lot tako da procijenjena vrijednost predstavlja zbir svih takvih lotova i shodno tome Ugovor o nabavci zaključiti po lotovima kako bi se stvorili odgovarajući uslovi za praćenje izvršenja ugovora.

¹⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

PREPORUKA 7

Agencija je dužna postupati u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda kojim su, između ostalog, obuhvaćeni i uslovi za sklapanje ugovora o nabavci i okvirnih sporazuma.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	889,000	0	889,000	828,514	93
Bruto plaće i naknade	571,000	-20,500	550,500	543,653	99
Naknade troškova zaposlenih	67,000	8,000	75,000	73,716	98
Putni troškovi	20,000	5,000	25,000	24,214	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	19,000	1,000	20,000	19,109	96
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3,000	0	3,000	2,746	92
Nabavka materijala	16,000	0	16,000	9,354	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	5,000	17,000	15,757	93
Unajmljivanje imovine i opreme	21,000	0	21,000	20,287	97
Izdaci za tekuće održavanje	26,000	0	26,000	22,905	88
Izdaci za osiguranje	4,000	1,500	5,500	4,991	91
Ugovorene i druge posebne usluge	130,000	0	130,000	91,782	71
2. Kapitalni izdaci	20,000	0	20,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000	0	20,000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	909,000	0	909,000	828,514	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	909,000	0	909,000	828,514	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.3.2022. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	50	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	50	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	273,463	147,158	186
Stalna sredstva	1,165,182	976,191	119
Ispravka vrijednosti	891,719	829,033	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	273,463	147,158	186
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	273,463	147,208	186
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	129,571	129,833	100
Kratkoročne tekuće obaveze	80,950	81,417	99
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	48,621	48,416	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	273,463	147,158	186
Izvori sredstava	273,463	147,158	186
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	403,034	276,991	146

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.3.2022. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	160,000	0	160,000	202,755	127
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	160,000	0	160,000	202,755	127
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	160,000	0	160,000	202,755	127

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.3.2022. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

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 **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.3.2022. godine

Direktor:

Marinko Zeljko



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЗАШТИТУ
ПОТРОШАЧА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ ЗА 2021.
ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЗАШТИТУ
ПОТРОШАЧА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-831/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.2.	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за заштиту потрошача у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2021. 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 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 13.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Институције омбудсмена за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уоченог недостатка и слабости. Институција омбудсмена је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији дате препоруке у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно дате препоруке.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20)

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је да Институција омбудсмена континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле.	Институција омбудсмена је успоставила континуирано провођење активности на праћењу и, по потреби, ажурирању система финансијског управљања и контроле.	☑

Табела 1. Преглед реализације препорука

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године, и Правилником о измјенама и допунама Правилника³ из 2020. године. Правилником о унутрашњој организацији Институције омбудсмена уређен је начин рада и руковођења Институцијом омбудсмена те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 15 извршилаца. Институцијом омбудсмена руководи омбудсмен којег је Савјет министара БиХ именовао у августу 2019. године на мандатни период од пет година.

Финансијско управљање и контрола: Институција омбудсмена је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У 2021. години именована је радна група и лица која су задужена за праћење, иновирање и ажурирање система интерних контрола. Радна група је извршила преглед и анализу већ постојећих описа и мапа пословних процеса, као и анализу образаца за утврђивање и процјену ризика те образаца регистра ризика и сачињеног дијаграма радних процеса. Сачињен је Годишњи акциони план стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцији. Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину благовремено је достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶ Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Институцији омбудсмена. Надлежна Јединица интерне ревизије Институцији омбудсмена није доставила план интерне

³ Правилник о унутрашњој организацији (број 01-02-3-822-3/18 од 9.11.2018. године) и Правилник о измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији (број 05-02-3-672-21/19 од 16.06.2020. године)

⁴ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 59/19

ревизије за 2021. годину, као ни стратешки план интерне ревизије за период 2021 - 2023. година. Наведени документи нису достављани ни претходне године, тако да Институција омбудсмена није упозната с планским активностима Јединице интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁷ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину⁸.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 406.000 КМ (текући издаци 405.000 КМ и капитални издаци 1.000 КМ).

Институцији омбудсмена су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 351.770 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременим финансирању у 2021. години износи 310.276 КМ. Током године нису подношени захтјеви за усклађивање расхода буџета.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институција омбудсмена, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим одобреним ставкама.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 310.276 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (267.824 КМ), накнаде трошкова запослених (17.662 КМ) те уговорене и друге посебне услуге (6.851 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 267.824 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 154.671 КМ, а порези и доприноси 113.153 КМ. Бруто плате и накнаде су за 6.354 КМ веће у односу на претходну годину што је последица унапређења четири запослена лица у виши унутрашњи платни разред. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Институцији омбудсмена био је осам.

⁷ Службени гласник БиХ, бр: 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁸ Службени гласник БиХ, број 46/20

У 2021. години, у складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда, четири запослена лица су напредовала унутар платних разреда и то два државна службеника и два запосленика. Напредовање запослених унутар платног разреда додијељеног радног мјеста извршено је на основу оцјена нарочито успјешан, стечених у претходним годинама на истом радном мјесту. Институција омбудсмена није имала дилема за примјену дефинисаних поступака распоређивања запослених у унутрашњи платни разред.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 26.542 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 54.874 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (25.131 КМ) и на неотписану вриједност сталних средстава (102.477 КМ). Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописна комисија је 25.02.2022. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Институције омбудсмена. У предметном извјештају констатовано је да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Проведеним пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Институцији омбудсмена је одобрено девет запослених. На 31.12.2021. године, Институција омбудсмена је имала осам запослених, сви на неодређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 15 радних мјеста. У 2021. години Институција омбудсмена није имала запошљавања ни по ком основу, нити је вршен ангажман спољних сарадника по основу уговора о дјелу.

Институција омбудсмена је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника благовремено је доставила Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је за 2021. годину, у складу с одлукама о привременом финансирању, доносила привремене планове јавних набавки. Привремени планови су подлијегали одређеним измјенама и допунама сходно уоченим потребама током периода. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Институција омбудсмена је у складу са процијењеном вриједности истоврсних роба, услуга или радова на годишњем нивоу у 2021. години избор најповољнијег добављача вршила путем директног споразума. Према презентованим подацима⁹ проведено је 89 директних споразума укупне вриједности 18.557 КМ, укључујући и поступак набавке горива који је започет у 2020. години. Такође, проведена су и четири поступка у складу са Анексом II, дио Б чија је укупна вриједност 1.374 КМ. Поступцима ревизије нису уочене значајније неправилности и недостаци у процесу јавних набавки.

8. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Институцији омбудсмена за 2021. годину обавиле су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Ивана Јурчевић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

⁹ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Институција омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	405.000	0	405.000	310.276	77
Бруто плате и накнаде	304.000	0	304.000	267.824	88
Накнаде трошкова запослених	45.000	0	45.000	17.662	39
Путни трошкови	9.000	0	9.000	1.443	16
Издаци телефонских и поштанских услуга	7.000	0	7.000	5.669	81
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	10.000	0	10.000	2.668	27
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	0	6.000	4.394	73
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	11.000	0	11.000	3.136	29
Издаци за осигурање	2.000	0	2.000	629	31
Уговорене и друге посебне услуге	11.000	0	11.000	6.851	62
2. Капитални издаци	1.000	0	1.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	1.000	0	1.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	406.000	0	406.000	310.276	76
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	406.000	0	406.000	310.276	76

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 01.04.2022. године.

Омбудсмен
мр сц. Саша Марић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Институција омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	26.542	36.747	72
Стална средства	129.019	129.019	100
Исправка вриједности	102.477	92.272	111
Неотписана вриједност сталних средстава	26.542	36.747	72
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	26.542	36.747	72
3. Краткорочне обавезе и разграничења	28.332	66.195	43
Краткорочне текуће обавезе	4.607	41.064	11
Краткорочни кредити и зајмови	0		
Обавезе према запосленима	23.725	25.131	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	26.542	36.747	72
Извори средстава	26.542	36.747	72
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	54.874	102.942	53

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.

Омбудсмен

мр сц. Саша Марић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмена за заштиту потрошача у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Институција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 с 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмена.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 01.04.2022.год.

Омбудсмен

мр сц. Саша Марић



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНО ВЛАСНИШТВО БОСНЕ
И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУТА ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНО ВЛАСНИШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-849/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	13
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
8.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за интелектуално власништво Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 Института приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

1. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Института за 2021. 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 **Института** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим 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 **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима.

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

Сарајево, 09.05.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Института за 2020. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност без препорука. У Извјештају нису дате препоруке те Институт није имао обавезу за поступање у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

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.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института са почетком примјене од новембра 2018. године и усклађен је са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ³ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴. Правилником је предвиђено да Институт запошљава 84 лица, а рад је организован у пет основних организационих јединица, којим руководе помоћници директора. Обављање послова и задатака из дјелокруга Института унутар основних организационих јединица организује се кроз одсјеке. Институт је покренуо активности на измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији, али исте нису окончане у 2021. години.

Институтом управља директор који представља Институт, организује његов рад и одговоран је за законитост рада Института и трошење додијељених му средстава. Директор има замјеника, који га замјењује уколико он није у могућности извршавати своја овлашћења и обавезе. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ по претходно прибављеном мишљењу Агенције за државну службу у складу са Законом о управи, на мандат од пет година, уз могућност поновног именовања у другом сљедећем мандату. Директору Института је истекао мандат 03.08.2021. године. И поред чињенице да је Агенција за државну службу БиХ 25.06.2021. године објавила Јавни оглас за попуњавање радних мјеста руководећих државних службеника, конкурсна процедура још увијек није окончана.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. На приједлог Радне групе и запосленог Института задуженог за финансијско управљање и контролу, директор Института је у октобру 2021. године донио Акциони план за даљи развој система финансијског управљања и контроле. Институт је Централној хармонизацијској јединици доставио Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Институту. Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ није планирала обављање интерне ревизије у Институту.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ

³ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁸ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину⁹.

Институту су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.500.000 КМ.

Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 1.437.383 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институт, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинио детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана по свакој буџетској позицији.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.437.383 КМ, што је за 62.617 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (1.148.509 КМ), накнаде трошкова запослених (159.604 КМ), унајмљивање имовине и опреме (40.435 КМ) и издатке телефонских и поштанских услуга (23.622 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 1.148.509 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 676.021 КМ, а порези и доприноси 472.488 КМ. Бруто плате и накнаде су за 2.365 КМ веће у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Институту био је 43.

Распорјеђивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Институт је наставио са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁰. Помјерања унутар платних разреда заснована су на оцјенама рада из

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

претходног периода. Према презентованој документацији која нам је достављена, наведено је да је 21 лице распоређено у други платни разред.

Анализом попуњених образаца о оцјени рада за период од 2016-2019. године, за тестирани узорак, који су били основ за издавање нових рјешења о разврставању радног мјеста у платни разред, смо уочили случајеве гдје у обрасцу о оцјени рада недостаје потпис руководиоца институције.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 5.372.735 КМ, што је за 872.735 КМ више у односу на приходе и примитке планиране у 2021. години.

Значајни приходи односе се на: приходе од административних такси (508.050 КМ) и приходе од посебних трошкова поступка (2.962.586 КМ). Остварени су и приходи на основу чланства БиХ у Мадридском аранжману о међународној регистрацији жигова и на основу Споразума о сарадњи и проширењу са Европском патентном организацијом (1.902.099 КМ). Приходи се уплаћују на Јединствен рачун трезора и евидентирају у оквиру Главне књиге Института.

Поступцима ревизије констатовали смо да се редовно врши савјештање остварених прихода поређењем података из Главне књиге с документима везаним за наплаћене/уплаћене приходе.

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 138.902 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 248.842 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (124.532 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (14.370 КМ), обавезе према добављачима (4.006 КМ), обавезе према запосленима (106.086 КМ) и краткорочна разграничења (124.380 КМ).

Краткорочна потраживања се односе највећим дијелом на потраживања од правних и физичких лица за извршене јавне услуге правним и физичким лицима за која нису доспјели рокови наплате у текућој години (124.532 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на разграничени приход будућег периода, а који се књиговодствено затварају у 2022. години према року доспијећа плаћања евидентираних потраживања за јавне услуге правним и физичким лицима (124.380 КМ).

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Институту је одобрен 51 запослени. Укупан број запослених са 31.12.2021. године износио је 43. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су укупно 84 радна мјеста.

Са 31.12.2021. године у Институту није било новог запошљавања, једно лице је прекинуло радни однос услјед смрти, док је један запосленик користио неплаћено одсуство због стручног усавршавања.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, по проведеном интерном огласу, извршено је унапређење три државна службеника.

Институт је извршио оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању прослједио Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање запосленика.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹¹. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹², Институт је у 2021. години провео два поступка јавних набавки. Проведен је један конкурентски поступак у вриједности од 11.955 КМ и један поступак у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 2.773 КМ.

Осим наведеног, Институт је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 9.801 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 24.529 КМ.

На основу прегледаног узорка и то конкурентског поступка за набавку тонера у вриједности од 11.955 КМ, Анекса II, дио Б за набавку хотелских услуга у вриједности од 2.773 КМ и два директна споразума укупне вриједности 6.402 КМ, нису уочене значајније неправилности и недостаци.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹² Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

8. КОМЕНТАРИ

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У коментарима је наведено да су сагласни са садржајем Извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину.

Ревизију у Институту за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Аднан Мухаремагић – ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Институт за интелектуално власништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.500.000	0	1.500.000	1.437.383	96
Бруто плате и накнаде	1.164.000	0	1.164.000	1.148.509	99
Накнаде трошкова запослених	183.000	0	183.000	159.604	87
Путни трошкови	27.000	0	27.000	15.744	58
Издаци телефонских и поштанских услуга	28.000	0	28.000	23.622	84
Издаци за енергију и комуналне услуге	14.000	0	14.000	9.155	65
Набавка материјала	16.000	0	16.000	15.168	95
Издаци за услуге превоза и горива	3.000	0	3.000	1.544	51
Унајмљивање имовине и опреме	41.000	0	41.000	40.435	99
Издаци за текуће одржавање	11.000	0	11.000	10.988	100
Издаци за осигурање	1.000	0	1.000	992	99
Уговорене и друге посебне услуге	12.000	0	12.000	11.622	97
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.500.000	0	1.500.000	1.437.383	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
8. Укупно (4+5+6+7)	1.500.000	0	1.500.000	1.437.383	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 21.02.2022. године.

Директор:
Јосип Мерџо

Биланс стања на 31.12.2021. године

Институт за интелектуално власништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	124.532	152.165	82
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	124.532	152.165	82
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	14.370	28.230	51
Стална средства	1.221.848	1.243.342	98
Исправка вриједности	1.207.478	1.215.112	99
Неотписана вриједност сталних средстава	14.370	28.230	51
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	138.902	180.395	77
3. Краткорочне обавезе и разграничења	234.472	272.702	86
Краткорочне текуће обавезе	4.006	5.187	77
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	106.086	115.816	92
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	124.380	151.699	82
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	14.370	28.230	51
Извори средстава	14.370	28.230	51
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	248.842	300.932	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 21.02.2022. године.

Директор:
Јосип Мерџо

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Институт за интелектуално власништво БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	4.500.000	0	4.500.000	5.372.735	119
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	4.500.000	0	4.500.000	5.372.735	119
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	4.500.000	0	4.500.000	5.372.735	119

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 21.02.2022. године

Директор:
Јосип Мерџо

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 интелектуално власништво Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 с 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 21.02.2022.

Директор

Јосип Мерџо



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 06-16-1-834/22

Sarajevo, maj 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	12
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	12
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3.	Bilans stanja	13
5.3.1.	Popis sredstava i obaveza.....	14
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA.....	15
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	16
PRILOZI		17

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.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. 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 revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2021. 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 Vijeća u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Nakon prijema Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, Vijeće nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (tačka 2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 13.5.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izvršajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Od navedenog broja, četiri preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok su dvije preporuke date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te je, shodno tome, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Premet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.	Sistem internih kontrola		●	●	
2.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila	●		●	
4.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●			●
5.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●		●	
6.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●		●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Vijeća za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na nedostatke prilikom popisa imovine, potraživanja i obaveza i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Vijeće nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH⁴ jer nas nije obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vijeće nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka za 2020. godinu kako je definisano zakonom.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

⁴ Član 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH glasi: "Revidirana institucija dužna je poslati odgovor Uredu za reviziju i Ministarstvu finansija i trezora BiH u roku od 60 dana od prijema revizorskog izvještaja u skladu sa stavom (2) ovog člana, u kojem se navode radnje koje je preduzela ta institucija radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identificirani u revizorskom izvještaju."

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Vijeće je dužno prilikom pomjeranja zaposlenih u viši unutrašnji platni razred dosljedno primijeniti odredbe Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.	Obezbijedeno je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH vezano za primjenu odredbi Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, a rukovodstvo Vijeća je ocijenilo ispunjenost uslova za napredovanje u viši unutrašnji platni razred po osnovu stečenog višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja.	☑
2.	Vijeće je dužno u potpunosti izvršiti popis imovine, potraživanja i obaveza prema odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.	Za razliku od prethodne godine, obezbjeđeni su potpisi članova popisne komisije, ali su izvještaj o popisu potraživanja i obaveza, i odluke o usvajanju popisa sačinjeni nakon predaje godišnjeg finansijskog izvještaja.	❌

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u novembru 2019. godine i njegovim izmjenama iz 2021. godine⁵. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 29 izvršilaca (šest članova Vijeća, 19 državnih službenika i četiri zaposlenika).

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Vijeća obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Stručna služba Vijeća u Sarajevu, Ured za konkurenciju u Mostaru i Ured za konkurenciju u Banja Luci.

Šest članova Vijeća se imenuje na mandat od šest godina na sljedeći način: tri člana imenuje Vijeće ministara BiH, po jednog iz sva tri konstitutivna naroda (imenovani 25.4.2017. godine), dva člana imenuje Vlada FBiH (imenovani 30.9.2016. godine) i jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske (imenovan 20.1.2017. godine).

⁵ U januaru 2021. godine, izvršena je izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća. Izmjenom je ispravljena tehnička greška u prvobitnom tekstu Pravilnika iz 2019. godine.

Vijeće ministara BiH, na prijedlog Vijeća, imenuje svake godine predsjednika iz reda članova Vijeća na period od jedne godine, bez prava na ponovni izbor tokom mandata člana Vijeća. Vijeće ministara BiH je imenovalo predsjednika Vijeća na mandatni period od jedne godine, počev od 1.6.2021. godine. Predsjednik Vijeća rukovodi radom Vijeća, zastupa i predstavlja Vijeće, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća, sastavlja dnevni red za svaku sjednicu (koji može biti dopunjen na sjednici na zahtjev najmanje dva prisutna člana Vijeća) i potpisuje sve odluke i druge akte iz nadležnosti Vijeća.

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

- Prema prezentovanim podacima, u 2021. godini nije bilo nabavke poklona, ali smo konstatovali da je internim aktom Vijeća o korištenju reprezentacije, predviđena kupovina poklona (prema rangu/poziciji pojedinaca ili delegacije), a da navedeno nije definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju⁶ jer se pod pojmom reprezentacije pominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.
- Analizom prijedloga Izvještaja o radu za 2021. godinu⁷ možemo zaključiti da u dijelu izvještaja o provedbi akcionog plana predviđenog godišnjim programom rada Vijeća, nisu obuhvaćene informacije o dvjema aktivnostima koje su planirane Programom rada Vijeća za 2021. godinu⁸. Mada je podatak o realizaciji navedenih aktivnosti naveden u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Vijeća za 2021. godinu, koja se predaje uz godišnji finansijski izvještaj, ipak smatramo da informacije o planiranim i realizovanim aktivnostima koje se prezentiraju u više različitih dokumenata trebaju biti jasne, uporedive i transparentne.

PREPORUKA 1

Izvještaj o radu Vijeća treba da sadrži informacije o realizaciji svih aktivnosti/ciljeva koji su planirani godišnjim Programom rada.

Pored navedenog, konstatovali smo da je vozilo srednje klase, u prvom dijelu godine korišteno od strane člana Vijeća koji je u tom periodu obnašao funkciju predsjednika Vijeća (do 31.5.2021. godine), za sedmični dolazak na posao iz mjesta prebivališta do mjesta rada i odlazak s posla (i za svakodnevne loko vožnje). Važećim internim aktom o korištenju službenih vozila je propisano korištenje vozila samo za obavljanje službenih poslova, odnosno istim nije propisano korištenje vozila kontinuirano tokom 24 sata dnevno na način kako je to predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Vijeće je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

⁷ Prijedlog Izvještaja o radu za 2021. godine je dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, 11.3.2022. godine

⁸ Program rada Vijeća za 2021. godinu, usvojen je na 23. sjednici Vijeća ministara BiH, održanoj dana 29.12.2020. godine

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹², Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nije dostavila Vijeću, Godišnji plan interne revizije za 2021. godinu, kao ni Strateški plan interne revizije za period 2021.-2023. godina, niti je obavljala internu reviziju u Vijeću u tekućoj godini.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹³ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹⁴.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁵, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.239.000 KM (tekući izdaci 1.231.000 KM i kapitalni izdaci 8.000 KM).

Vijeću su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.239.000 KM. Ukupno odobrena sredstva obuhvataju i sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 8.000 KM, ali obzirom da se u uslovima privremenog finansiranja mogu realizovati isključivo tekući izdaci, ista nisu realizovana već su prestrukturisana na tekuće izdatke uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenim finansiranju u 2021. godini iznosi 1.227.847 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁶, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 42.500 KM pri čemu su povećane bruto plaće i naknade za 41.000 KM i izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.500 KM, a smanjeni putni troškovi za 15.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 400 KM, nabavka materijala za 3.500 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 4.000 KM, unajmljivanje imovine i opreme za 200 KM, izdaci za tekuće održavanje za 4.600 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga za 2.100 KM, ugovorene i druge posebne usluge za 4.700 KM, nabavka opreme za 1.000 KM i nabavka stalnih sredstava u obliku prava za 7.000 KM. U obrazloženju zahtjeva se, između ostalog, navodi da Vijeće nije imalo planirana sredstva za napredovanje zaposlenih unutar platnih razreda u budžetu za 2020. godinu (koja služi kao osnov za privremeno finansiranje u 2021. godini), a da su plaće povećane u 2021. godini uslijed primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁷.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹² Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁶ Odluka, broj: 05-16-2-8390-2/21 od 10.11.2021. godine

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁸.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.227.847 KM, što je za 11.153 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.041.875 KM), naknade zaposlenih (130.302 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (20.932 KM), ugovorene i druge usluge (16.324 KM) i izdatke za upotrebu vozila (6.159 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.041.875 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 614.939 KM, a porezi i doprinosi 426.936 KM. Bruto plaće i naknade su za 45.743 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 28.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Vijeće je nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda pa je 13 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to devet lica po osnovu ocjene rada i četvero lica po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja i ocjene rada.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 6.159 KM. Izdaci se odnose na: gorivo (2.434 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (1.041 KM), registraciju motornih vozila (425 KM), osiguranje vozila (1.721.KM) i auto gume (538 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Vijeću je dato pravo na korištenje dva službena vozila. Vijeće je na 31.12.2021. godine raspolagalo sa dva službena vozila. Internim aktom je utvrđeno da pravo na upotrebu službenih vozila imaju predsjednik Vijeća i članovi Vijeća za obavljanje službenih poslova. Upravljanje i briga o vozilima dato je vozaču Vijeća.

Analizom putnih naloga za korištenje službenih vozila smo uočili da u pojedinim putnim nalogima nije popunjena kolona pređeni put u km za dnevne relacije i nedostaju potpisi vozača. Također, za iste relacije se iskazuju različite kilometraže koje u pojedinim slučajevima značajno

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

odstupaju od uobičajene kilometraže prikazane na internet stranicama na osnovu kojih se može izvršiti provjera podataka. Postoje slučajevi da je u putnom nalogu navedena loko vožnja, a korišten je TAG uređaj za plaćanje putarine.

PREPORUKA 2

Vijeće je dužno obezbijediti urednu i ažurnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.

Redovno servisiranje vozila se obavljalo kod dobavljača sa kojima Vijeće nema potpisane ugovore, a krajem godine je uspostavljena praksa da se prije servisiranja vozila, osigura pismeno odobrenje rukovodstva Vijeća, i da se uz fakture prilaže i radni nalog kao potvrda o izvršenoj usluzi.

Na osnovu predočene dokumentacije konstatovali smo da je u toku 2021. godine nastala šteta na službenom vozilu Vijeća ukupne vrijednosti od 3.203 KM gdje je osiguravajuće društvo kod kojeg je vozilo bilo osigurano na osnovu Sporazuma o vansudskoj nagodbi, novčani iznos prenijelo direktno serviseru koji je izvršio popravku vozila. Za ovaj štetni događaj nije nam prezentiran zapisnik o oštećenju vozila, a u putnom nalogu nisu navedene informacije o nastanku štetnih događaja (sudar/oštećenje) na službenom vozilu.

PREPORUKA 3

Uplate sredstava nakon nastanka štetnih događaja trebaju se realizovati putem Jedinственог računa trezora BiH.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 651.655 KM, što je za 338.345 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Strukturu ostvarenih prihoda čine: administrativne takse u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (117.354 KM), kazne po Zakonu o konkurenciji¹⁹ (530.346 KM), administrativne takse na podneske kojima se traži mišljenje (1.777 KM) i ostali prihodi (2.178 KM).

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 9.785 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 106.263 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (9.785 KM) i obaveze prema zaposlenima (92.360 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

5.3.1. Popis sredstava i obaveza

Rješenjem predsjednika Vijeća formirane su dvije komisije za redovan popis, i to za popis stalnih sredstva i za popis potraživanja i obaveza. Komisija za popis stalnih sredstava je izvršila popis stalnih sredstava u uredima u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci. Sačinjen je, 16.2.2022. godine, izvještaj o izvršenom redovnom popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2021. godine, u kojem stoji da je stvarno stanje sredstava usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Za razliku od prethodne godine u izvještaju su osigurani potpisi svih članova komisija.

Komisija za popis potraživanja i obaveza je, 25.2.2022. godine, sačinila Izvještaj za popis potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, dakle nakon što su godišnji finansijski izvještaj dostavljeni nadležnoj instituciji (24.2.2022. godine). Također, Vijeće je oba izvještaja o popisu usvojilo tek 14.3.2022. godine. Članovima od 37. do 41. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine²⁰ i Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na kraju obračunske godine, definisani su rokovi i postupak provođenja godišnjeg popisa.

U skladu sa naprijed navedenim, možemo konstatovati da Vijeće nije blagovremeno okončalo godišnji popis tj. prije predaje godišnjeg finansijskog izvještaja nadležnoj instituciji, obzirom da je osnova za svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

PREPORUKA 4

Vijeće je dužno okončati sve aktivnosti koje se odnosi na provođenje redovnog popisa sredstava, obaveza i potraživanja prije predaje godišnjeg finansijskog izvještaja nadležnoj instituciji.

Procesom revizije je utvrđeno da stalna sredstva, koja su u izvještaju popisne komisije za 2019. godinu predložena za otpis (zbog neupotrebljivosti i neisplativosti popravke) i isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija Vijeća prethodne godine, još uvijek nisu fizički uklonjena iz prostorija Vijeća. Članom 33. stav (4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine je regulisano da se stalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidencijama pomoćne knjige i iskazuje u bilansu do trenutka prodaje, darivanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

PREPORUKA 5

Rashodovana sredstava trebaju biti evidentirana na kontu sredstava van upotrebe do njihovog fizičkog uklanjanja iz prostorija Vijeća.

Također, u toku 2021. godine je jedan dio elektronske oprema koja je, kako smo informisani, otpisana ranijih godina predata ovlaštenoj firmi za uništenje elektronskog otpada. Prilikom predaje opreme nije sačinjen zapisnik o predaji iste, tako da se ne može utvrditi koja je oprema predata i da li je zaista fizički uništena.

PREPORUKA 6

Vijeće treba osigurati zapisnik o primopredaji i uništenju rashodovanih stalnih sredstava kao dokaz o fizičkom uklanjanju istih iz prostorija Vijeća.

²⁰ Protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 04.02.2015. godine

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Vijeće je odobreno 28 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Vijeće je imalo 25 zaposlenih na neodređeno vrijeme²¹.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 29 radnih mjesta.

Putem ugovora o djelu, u Vijeću na 31.12.2021. godine su bile angažovane dvije osobe.

U Vijeću je, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za dva pripravnika istekom ugovora o radu koji su zaključeni u 2020. godini, i jednog zaposlenog zbog dobrovoljnog istupanja iz državne službe na osnovu sporazuma o direktnom preuzimanju državnog službenika na niži nivo vlasti i saglasnosti Agencije za državnu službu BiH. Jedan državni službenik je na neplaćenom odsustvu od 2018. godine, radi spajanja porodice jer braćni partner boravi u inostranstvu po osnovu odluke Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Vijeće je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Vijeće je proslijedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ispunjavanje uslova za penzionisanje: Vijeće je prilikom ažuriranja i provjere podataka o radnom stažu zaposlenih i ispunjavanju uslova za starosnu penziju, na osnovu podataka nadležnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje, utvrdilo da jedan član Vijeća ispunjava uslove za penziju jer ima više od 40 godina staža osiguranja. Kako su nas informisali u Vijeću, navedeni podaci o radnom stažu imenovanog lica se razlikuju od podataka sa kojima prema službenoj evidenciji raspolaže Vijeće.

Prema Zakonu o radu u institucijama BiH i Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Budući da je član Vijeća imenovan od strane Vijeća ministara BiH²² na mandatni period od šest godina počev od 25.4.2017. godine, Vijeće je o naprijed navedenom, obavijestilo Vijeće ministara BiH, dopisom od 20.10.2021. godine, radi daljeg postupanja. Također, Ministarstvu pravde BiH je, 22.11.2021. godine, upućen zahtjev za mišljenjem u vezi sticanja uslova za starosnu penziju člana Vijeća.

Do kraja obavljanja završne revizije, Vijeće nije dobilo zvaničan stav nadležnih institucija o daljem postupanju po predmetnom pitanju. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, možemo konstatovati da je prisutna selektivna primjena odredbi vezano za penzionisanje na način da se kod penzionisanja državnih službenika i zaposlenika odredbe koriste u potpunosti, a u slučaju imenovanih lica iste odredbe se primjenjuju sa odgodom zbog neblagovremenog djelovanja nadležnih institucija Bosne i Hercegovine.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu, u Vijeću su bile angažovane dvije osobe, a ukupan iznos isplaćene neto naknade je 4.600 KM. Tokom cijele godine je jedna osoba bila angažovana za usluge čišćenja poslovnih prostorija Vijeća u Sarajevu uz mjesečnu nakadu od 300 KM. Navedeni poslovi nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, a za održavanje i čišćenje u zajedničkom objektu u kome je smješteno Vijeće, nadležna je Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Vijeće se u 2021. godini, obratilo Službi za zajedničke poslove institucija BiH za preuzimanje obaveze održavanja prostorija Vijeća, ali je dobilo

²¹ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

²² Službeni glasnik BiH, broj 30/17

odgovor da trenutno nemaju dovoljno osoblja. Također, nakon isteka ugovora o radu, jedan od pripravnika je bio angažovan mjesec dana po ugovoru o djelu na materijalno-finansijskim poslovima uz naknadu od 1.000 KM.

7. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo dva privremena Plana javnih nabavki i to za period april-juni 2021. godine i za period juli-decembar 2021. godine. Predsjednik Vijeća je početkom godine imenovao jednu komisiju za provođenje postupaka javnih nabavki za 2021. godinu. Prema prezentovanim podacima²³, Vijeće je u 2021. godini provelo devet postupaka javnih nabavki putem direktnih sporazuma u vrijednosti od 9.436 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki od tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 6.326 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2021. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima) i Nataša Timotija – viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mr. sc. Fatima Mehanović, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

²³ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.231.000	8.000	1.239.000	1.227.847	99
Bruto plaće i naknade	1.006.000	41.000	1.047.000	1.041.875	100
Naknade troškova zaposlenih	131.000	0	131.000	130.302	99
Putni troškovi	18.000	-15.000	3.000	2.537	85
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	20.000	1.500	21.500	20.932	97
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1.000	-400	600	600	100
Nabavka materijala	8.000	-3.500	4.500	4.475	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-4.000	3.000	2.883	96
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000	-200	4.800	4.800	100
Izdaci za tekuće održavanje	6.000	-4.600	1.400	1.318	94
Izdaci za osiguranje	4.000	-2.100	1.900	1.800	95
Ugovorene i druge posebne usluge	25.000	-4.700	20.300	16.324	80
2. Kapitalni izdaci	8.000	-8.000	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1.000	-1.000	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	7.000	-7.000	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.239.000	0	1.239.000	1.227.847	99
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.239.000	0	1.239.000	1.227.847	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Predsjednik Vijeća:
Amir Karalić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	-63	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	-63	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	9.785	33.726	29
Stalna sredstva	453.560	453.560	100
Ispravka vrijednosti	443.775	419.833	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	9.785	33.726	29
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	9.785	33.663	29
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	96.478	108.611	89
Kratkoročne tekuće obaveze	4.118	8.920	46
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	92.360	99.692	93
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	9.785	33.726	29
Izvori sredstava	9.785	33.726	29
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	106.263	142.338	75

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2022. godine

Predsjednik Vijeća:
Amir Karalić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	990.000	0	990.000	651.655	66
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	590.000	0	590.000	121.308	21
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	400.000	0	400.000	530.346	133
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	990.000	0	990.000	651.655	66

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2022. godine

Predsjednik Vijeća:
Amir Karalić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2022. godine

Predsjednik Vijeća

Amir Karalić



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ
ЗДРАВЉА БИЉА ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**УПРАВЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА БИЉА
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-850/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	12
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	13
5.3.1.	Попис средстава и обавеза	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	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 с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља (у даљем тексту: Управа)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 Управе приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Управе** 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 **Управе** 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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Управе** за 2021. 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 Управе за 2021. 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 **Управе** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- *Ангажовање лица путем уговора о дјелу вршено је у континуитету, дужи временски период, за послове који се односе на систематизована радна мјеста (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Управе** је такође одговорно да обезбиједе 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 **Управе**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије.

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

Сарајево, 30.05.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Управе за 2020. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје Управе и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на ангажман лица по основу уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период, на систематизованим радним мјестима. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених недостатака и слабости.

Управа је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији дате препоруке у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно дате препоруке.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Управа треба да ангажује особље путем уговора о дјелу само у изузетним ситуацијама, и за послове који немају карактер радног односа, и на транспарентан начин.	Управа је наставила с ангажовањем лица по основу уговора о дјелу на пословима који су обухваћени постојећом систематизацијом радних мјеста.	❌

Табела 1. Преглед реализације препорука

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Управа 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: Унутрашња организација и начин рада Управе утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који доноси министар Министарства спољне трговине и економских односа БиХ уз сагласност Савјета министара БиХ. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији за обављање послова из надлежности Управе утврђено је укупно 39 радних мјеста. Правилник је усаглашен с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴. Руководство Управе чине директор, замјеник директора и савјетник директора који имају статус секретара с посебним задатком. Директор и замјеник директора су именовани на мандатни период од пет година, почев од 01.9.2017. године, док је радно мјесто савјетника директора упражњено.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Управа је сачинила попис и мапирање пословних процеса, идентификовала и процијенила ризике те израдила регистар ризика. Половином 2021. године сачињен је Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Управи за заштиту здравља биља за 2021. годину. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину је сачињен и благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Још увијек је у току ажурирање Правилника о унутрашњој организацији везано за дефинисање описа послова руководиоца Управе на свим нивоима, на начин да се утврди њихова обавеза за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима из њиховог дјелокруга рада.

³ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Управи обавља Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Надлежна јединица интерне ревизије је, у складу са Стратешким планом Јединице интерне ревизије за 2021-2023. и Годишњим планом Јединице за интерну ревизију у Управи за 2021. годину, обавила ревизију управљања људским ресурсима у Управи и сачинила извјештај, који је истој достављен у октобру 2021. године.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁸ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁹, Управи су одобрена средства у укупном износу од 1.073.000 КМ за текуће издатке.

Управи су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.073.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 999.991 КМ.

Крајем године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ¹⁰ извршено је реструктурисање расхода буџета у износу од 2.000 КМ. Повећана су расположива средства на позицији путних трошкова (1.000 КМ) и издатака за текуће одржавање (1.000 КМ), док су умањена расположива средства унајмљивања имовине и опреме (2.000 КМ).

Поред тога, Управа је располагала са 63.550 КМ и у 2021. години наставила са реализацијом пројекта „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Управа је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. 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 Управа, поштујући Правилник о финансијском извјештавању¹¹, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана по свакој буџетској позицији.

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁰ Одлука број од 05-16-2-9224-2/21 од 14.12.2021. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 25/15 и 91/17

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.049.491 КМ, што је за 87.059 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину.

Од укупног износа остварених расхода, на расходе из непосредне потрошње односи се 999.991 КМ, а извршење на пројекту посебне намјене износило је 49.500 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (707.182 КМ), накнаде трошкова запослених (129.747 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (87.891 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 707.182 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 429.763 КМ, а порези и доприноси 277.419 КМ. Бруто плате и накнаде су за 39.582 КМ веће у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Управи био је 27.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹² Управа је извршила анализу испуњености услова за напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред. Увидом у достављену документацију може се констатовати да је 19 запослених напредовало унутар платних разреда и то 15 лица по основу оцјене рада, а четири по основу стицања већег степена стручног звања.

Током ревизије смо констатовали да приликом примјене Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, обрасци за оцјену државних службеника (за лица која су напредовала у складу са Методологијом) нису у потпуности попуњени. Уочено је да на одређеним обрасцима нема коментара о степену испуњења радних циљева нити су комплетирани предвиђени потписи.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 40.100 КМ, што је за 16.900 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од издавања рјешења о дозволи употребе службене ознаке и додјели непоновљивог регистарског броја (16.890 КМ), приходе од издатих рјешења о коришћењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (17.395 КМ) и приходе од поднесених захтјева о коришћењу облика увоза робе на основу дозволе „Д“ (5.800 КМ).

¹² Службени гласник БиХ, број: 6/12 и 76/20

Поступцима ревизије констатовали смо да се редовно врши сравњење остварених прихода поређењем података из Главне књиге са документима везаним за наплаћене/уплаћене приходе.

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 104.188 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 186.064 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (95.280 КМ), обавезе према запосленима (69.860 КМ), обавезе према добављачима (20.924 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Попис средстава и обавеза

Управа је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Комисија је сачинила извјештај о попису сталних средстава на 31.12.2021. године, који је усвојило руководство Управе. Према извјештају пописне комисије стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава према наведеном Елаборату није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. Поступцима ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис сталних средстава није извршила адекватне припреме за попис јер није сачињен план пописа.
- У Извјештају о извршеном попису сталних средстава није наведена информација о набавној вриједности, исправци вриједности и неотписаној вриједности сталних средстава.
- Комисија је констатовала да поједина компјутерска опрема није у функцији и предложила је да се иста отпише, јер би њихов поправак био неисплатив. Управа је донијела Одлуку о отпису сталних средстава прије него што је усвојен извјештај о попису сталних средстава. Хронолошка неусаглашеност аката може указивати на формалност, а што може имати за посљедицу нетачно исказивање вриједности позиција сталне имовине у финансијским извјештајима.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Управи да редован годишњи попис сталних средстава изврши у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ¹³.

¹³ Нова препорука која се односи на усклађеност

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Управи је одобрено 27 запослених. На 31.12.2021. године, Управа је имала 25 запослених, од чега 23 на неодређено вријеме и двоје на одређено вријеме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 39 радних мјеста. Током године није било запошљавања на неодређено вријеме. Један запосленик је прекинуо радни однос добровољним иступањем из државне службе, док један државни службеник користи неплаћено одсуство због именовања на мандат у другој институцији.

Управа је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању проследила Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање запосленика.

Уговори о дјелу из буџета: Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава су у 2021. години реализовани у нето износу од 51.880 КМ. Током године било је ангажовано

Уговори о дјелу односе се на редовне послове, који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста, а предмет уговора није посао који има одређени резултат.

укупно 28 извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 63.600 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 100 КМ до 2.000 КМ. Нето издаци по овом основу су

мањи за 19.420 КМ у односу на претходну годину. На пословима из дјелокруга рада Управе ангажована су лица по уговору о дјелу током цијеле године. У питању су ангажмани на сљедећим пословима: ажурирања и вођења евиденција, комуникација са партнерима у вези са извозом воћа и поврћа у Руску Федерацију (8.200 КМ), обављање послова координатора за праћење имплементације пројеката у којима учествује (7.600 КМ), стручно-експертске послове прегледа пријава и документације за упис сорти у Сортну листу БиХ и реализацију пројеката (7.000 КМ), израда досијеа, прикупљање и обрада података у сврху израде досијеа пољопривредног биља и пружања стручно експертских услуга за извоз садног материјала у ЕУ (1.600 КМ), послови промотивне кампање у сврху обиљежавања године заштите здравља биља (800 КМ), обављање стручних и консултативних послова за потребе Кабинета директора Управе (5.200 КМ), послови превозиња документације за потребе рада Управе (2.000 КМ).

Ангажмани по основу уговора о дјелу односе се на послове који по свом опису припадају редовним пословима систематизованих радних мјеста. Тачније, предмет уговора о дјелу није био одређени посао, односно конкретна заокружена цјелину која за резултат има одређени производ, што су услови за ангажман по основу уговора о дјелу.

Ангажовање по основу уговора о дјелу на наведени начин константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука Канцеларије за ревизију у ранијем периоду. Ангажмани на основу уговора о дјелу на пословима који нису привременог карактера, поред наведеног, носе и одређени ризик са порезног аспекта.

ПРЕПОРУКА 2

Ангажовање лица путем уговора о дјелу треба да се врши само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати редовним пословима систематизованих радних мјеста¹⁴.

¹⁴ Препорука се односи на усклађеност и понавља се

Уговори о дјелу из пројекта: На реализацији пројекта IPA 2018 „Подршка Европске уније изградњи капацитета и постепено усклађивање правне стечевине Уније у фитосанитарном сектору у БиХ“ ангажовано је осам извршилаца који су финансирани из средстава намијењених за пројекте. Укупна средства исплаћена на име уговора о дјелу износе 34.800 КМ и већа су за 29.800 КМ у односу на прошлу годину. Послови се углавном односе на стручне и административне послове у имплементацији IPA пројекта који су обављани у континуитету током цијеле године или већег периода године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа је донијела План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁵. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁶, Управа је у 2021. години провела три поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Управа је провела један конкурентски поступак у вриједности од 6.359 КМ и два поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 11.719 КМ.

Осим наведеног, Управа је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 35.218 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора из текућих издатака износила је 53.296 КМ.

На основу прегледаног узорка и то набавке горива путем конкурентског поступка у вриједности од 5.110 КМ, услуга стручног усавршавања у вриједности од 4.312 КМ и набавке услуга смјештаја у вриједности од 7.873 КМ у складу са Анексом II, дио Б, пет директних споразума укупне вриједности 10.220 КМ, нисмо уочили значајније неправилности и недостатке.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁶ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

8. КОМЕНТАРИ

Управа у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Управи за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Аднан Мухаремагић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.073.000	0	1.073.000	999.991	93
Бруто плате и накнаде	737.000	0	737.000	707.182	96
Накнаде трошкова запослених	131.000	0	131.000	129.747	99
Путни трошкови	23.000	1.000	24.000	23.306	97
Издаци телефонских и поштанских услуга	18.000	0	18.000	12.687	70
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	11.000	0	11.000	9.198	84
Издаци за услуге превоза и горива	11.000	0	11.000	8.893	81
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	-2.000	4.000	400	10
Издаци за текуће одржавање	19.000	1.000	20.000	18.581	93
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	2.105	70
Уговорене и друге посебне услуге	114.000	0	114.000	87.891	77
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.073.000	0	1.073.000	999.991	93
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	63.550	63.550	49.500	78
Пројекат IPA 2018	0	63.550	63.550	49.500	78
8. Укупно (4+5+6+7)	1.073.000	63.550	1.136.550	1.049.491	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Директор:
Горан Перковић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.908	10.619	84
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	8.908	10.619	84
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	95.280	90.724	105
Стална средства	518.450	488.379	106
Исправка вриједности	423.170	397.655	106
Неотписана вриједност сталних средстава	95.280	90.724	105
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	104.188	101.343	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	90.784	84.660	107
Краткорочне текуће обавезе	20.924	17.772	118
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	69.860	66.888	104
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	95.280	90.724	105
Извори средстава	95.280	90.724	105
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	186.064	175.385	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 02.03. 2022. године.

Директор:
Горан Перковић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	57.000	0	57.000	40.100	70
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	57.000	0	57.000	40.100	70
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	57.000	0	57.000	40.100	70

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Директор:
Горан Перковић

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 **Управе Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља** (у даљем тексту: Управа) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 Управе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 03.03.2022. године

Директор

Горан Перковић



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-847/22

Sarajevo, lipanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Bilanca stanja.....	10
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	11
7. JAVNE NABAVE.....	11
8. KOMENTARI	12
PRIVICI.....	12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Odbor)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 Odbora prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Odboru** 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 **Odbora** 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,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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:

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Odbora** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Odbora za 2021. 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 **Odboru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Odbora**, 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.06.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Odbora za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Odbor je, postupajući po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, ali obavijest nije dostavljena na načini i u roku propisanim Zakonom.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020.godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da se poduzmu aktivnosti na osiguranju uvjeta da materijalno-financijske poslove, sukladno Odluci o osnivanju Odbora, obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.	Iako se Odbor obraćao Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH u cilju osiguranja uvjeta da materijalno-financijske poslove, u skladu s Odlukom o osnivanju Odbora obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH, do preuzimanja ovih poslova ipak nije došlo.	
2.	Odbor je dužan blagovremeno evidentirati sve dodijeljene ugovore u sustav e-nabava, kako bi se omogućilo pouzdano generiranje podataka u izvješćima o provedenim postupcima nabave.	Odbor je blagovremeno evidentirao dodijeljene ugovore u sustav e-nabava.	

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Odbor 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.

Ustrojstvo i rukovođenje: Odbor se sastoji od tri člana koja imenuje Vijeće ministara BiH. Shodno Zakonu i Poslovniku o radu Odbora, rad Odbora se odvija na sjednicama Vijeća Odbora koje čine članovi Odbora, a odluke se donose konsenzusom svih članova Odbora. Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandatno razdoblje od četiri godine. U srpnju 2020. godine imenovan je jedan član Odbora, a u studenom iste godine druga dva člana Odbora.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Odbora utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2004. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Odbora uređen je način rada i rukovođenja Odborom. Sistematizirana su radna mjesta za devet izvršitelja. Zaključno s 31.12.2021. godine u Odboru je bilo sedam uposlenih. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu nije sistematizirano radno mjesto za obavljanje materijalno-financijskih poslova, jer je Odlukom o osnivanju Odbora definirano kako će te poslove za potrebe Odbora obavljati Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.

Odbor je od 2017. godine provodio aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Međutim, navedene aktivnosti još uvijek nisu okončane.

Odbor je u ožujku 2021. godine, nakon što je pribavio sva pozitivna mišljenja nadležnih institucija, uputio tekst Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 04.11.2021. godine razmotrilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Odbora te se nakon izlaganja ministra pravde usuglasilo da se povuče ova točka s dnevnog reda sjednice. Odbor je nakon toga, 07.12.2021. godine zatražio održavanje sastanka s ministrom pravde kako bi se usuglasili

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

nesporazumi u svezi Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Odbora. Navedeni sastanak u vrijeme obavljanja završne revizije još uvijek nije bio održan.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Odboru je u značajnoj mjeri implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Odbor je sačinio popis i mapirao poslovne procese, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Također, Odbor je donio Godišnji operativni plan strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u Odboru za 2021. godinu, a u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za razdoblje 2020. – 2025. godina.

Odbor je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnja revizija Odbora je u nadležnosti Središnje jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2021. godini nadležna jedinica obavila je jednu unutarnju reviziju u Odboru na temu upravljanja rizicima u Odboru. Odboru su dane dvije preporuke koje su i realizirane.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenim financiranju⁶ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁷.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Odboru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 433.000 KM, sve za tekuće rashode.

Odboru su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 433.000 KM. Ukupno izvršenje po odlukama o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 382.067 KM.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Odbora, donijelo odluku o prestrukturiranju rashoda Odbora u ukupnom iznosu od 5.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji troškova materijala (2.000 KM), tekućeg održavanja (1.000 KM) i ugovorenih i drugih posebnih usluga (2.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (5.000 KM).

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Odbor je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Odbor je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložio bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 382.067 KM, što je za 30.021 KM manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Financijski značajniji rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (272.088 KM), unajmljivanje imovine (40.309 KM), naknade troškova uposlenih (21.403 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (13.927 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 272.088 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 272.088 KM, a porezi i doprinosi 111.422 KM. Bruto plaće i naknade su za 1.672 KM manje u odnosu na prethodnu godinu i isplaćene su za prosječno sedam uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Odbor je primjenjivao Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁹. Troje uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to jedan na temelju ocjene rada, jedan na temelju stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja te jedan uposlenik kumulativno po oba temelja. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti u primjeni Metodologije.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana neotpisana vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 20.577 KM. U pasivi su iskazane kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu od 26.712 KM te izvori sredstava u iznosu od 20.577 KM. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema uposlenima za bruto plaću za prosinac 2021. godine. Odbor je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Revidiranjem popisa nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Odboru je odobreno sedam uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Odbor je imao sedam uposlenih, od čega je četvero uposlenih na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme (mandat).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno devet radnih mjesta.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine nije vršen prijem novih uposlenih po bilo kom osnovu. Odbor je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika Odbor je proslijedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Odbor je nastavio s angažiranjem osoba za obavljanje materijalno-financijskih poslova koji nisu sistematizirani postojećim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Premda je Odlukom o osnivanju Odbora¹⁰ definirano kako će ove poslove obavljati Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH, Generalno tajništvo ove poslove nikad nije preuzelo. Odbor se koncem godine obratio Generalnom tajništvu u cilju rješavanja navedenog problema od kojeg je dobio odgovor da Generalno tajništvo, između ostalog, nema kapaciteta ni mogućnosti da obavlja ove poslove. Imajući u vidu da se angažiranje vrši u kontinuitetu tijekom cijele godine, smatramo kako takav način angažiranja ima karakter radnog odnosa, a ne kratkoročnog angažmana putem ugovora o djelu za obavljanje konkretnih poslova za koje bi se isplatila jednokratna naknada.

PREPORUKA 1¹¹

Odbor treba nastaviti poduzimati aktivnosti na osiguranju uvjeta da materijalno-financijske poslove, u skladu s Odlukom o osnivanju Odbora, obavlja Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH.

7. JAVNE NABAVE

Odbor je donio privremeni plan nabava za 2021. godinu imajući u vidu da Zakon o proračunu institucija BiH za 2021. godinu nije usvojen. Plan nije objavljen na internet stranici (Odbor nema svoju internet stranicu već koristi sekciju na stranici Vijeća ministara BiH) s obzirom na to da su sve nabave planirane da budu provedene putem izravnog sporazuma.

Prema prezentiranim podacima¹², Odbor je u 2021. godini proveo devet postupaka javnih nabava i svi postupci su provedeni putem izravnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 13.613 KM. S obzirom na to kako su sve javne nabave provedene putem izravnog sporazuma, za provođenje procedura se nije formiralo povjerenstvo za provođenje postupaka. Na temelju revidirana dva izravna sporazuma ukupne vrijednosti od 5.814 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 16/02 i 1/04

¹¹ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹² Podaci iz sustava e-nabave.

8. KOMENTARI

Odbor nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Odboru za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik – revizor za financijsku reviziju (član tima), Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	433,000	0	433,000	382,067	88
Bruto plaće i naknade	284,000	0	284,000	272,088	96
Naknade troškova uposlenih	62,000	-5,000	57,000	21,403	38
Putni troškovi	5,000	0	5,000	4,987	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13,000	0	13,000	12,276	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	5,000	2,000	7,000	6,997	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	0	5,000	3,780	76
Unajmljivanje imovine i opreme	41,000	0	41,000	40,309	98
Izdaci za tekuće održavanje	4,000	1,000	5,000	4,845	97
Izdaci za osiguranje	2,000	0	2,000	1,454	73
Ugovorene i druge posebne usluge	12,000	2,000	14,000	13,927	99
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	0	0	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	433,000	0	433,000	382,067	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	433,000	0	433,000	382,067	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 23.02.2022. godine.

Predsjedavajući
Dario Krstić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	20,577	28,436	72
Stalna sredstva	66,153	66,153	100
Ispravka vrijednosti	45,576	37,717	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	20,577	28,436	72
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	20,577	28,436	72
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	26,712	27,744	96
Kratkoročne tekuće obveze	2,305	3,518	66
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	24,407	24,227	101
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	20,577	28,436	72
Izvori sredstava	20,577	28,436	72
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	47,289	56,180	84

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijskih i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 23.02.2021. godine

Predsjedavajući
Dario Krstić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Odbor) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena 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), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 17.03.2022. godine

Predsjedavajući

Dario Krstić



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1- 844/22

Сарајево, јуни 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	9
3.1.	Организација и руковођење	9
3.2.	Финансијско управљање и контрола.....	9
3.3.	Интерна ревизија.....	10
4.	БУЏЕТ.....	10
4.1.	Активности из оквира надлежности	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	12
5.2.	Преглед прихода и примитака.....	12
5.3.	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	16
8.	ОСТАЛО.....	16
8.1.	Судски спорови	16
9.	КОМЕНТАРИ.....	17
	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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Ангажовање лица по основу уговора о дјелу за послове који се налазе у опису послова радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 15.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Канцеларије за 2020. годину дала мишљење са резервом на финансијске извјештаје јер Канцеларија није евидентирала у Главну књигу обавезе за поврат накнада и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на ангажовање лица по основу уговора о дјелу. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Канцеларија 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 Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

- ✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Препоручујемо наставак активности на даљем унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима те благовремено ажурирање правила и процедура водећи рачуна о свим кључним контролама и одговорностима запослених.	Канцеларија је предузимала активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле, ажурирањем мапа процеса, ризика те интерних аката, али и даље постоји простор за додатна унапређења посебно у сегменту управљања ризицима.	●
2.	Потребно је без одлагања предузети активности на превазилажењу настале ситуације у вези са неажурним евидентирањем поврата накнада у циљу осигурања да се у текућој години евидентирају сва потребна књижења везано за донесена рјешења о поврату истих те реалног приказа прихода и обавеза у финансијским извјештајима Канцеларије.	Канцеларија је у 2021. години у Главну књигу евидентирала све обавезе по основу донесених рјешења о поврату накнада у текућој и претходним годинама.	✓
3.	Уважавајући потребу осигурања континуитета свих активности које прате основну дјелатност због које је институција основана, потребно је наставити активности на рјешавању питања ангажовања спољних сарадника по уговору о дјелу, посебно у дијелу обављања послова из описа систематизованих радних мјеста имајући у виду чињеницу да исто није прихватљиво за јавни сектор. Ангажовање лица за послове из описа систематизованих радних мјеста треба да се рјешава у складу са релевантним законским прописима на транспарентан начин.	Три особе које су у претходном периоду биле ангазоване по уговору о дјелу запослене су на одређено вријеме наконведеног јавног огласа, те је на тај начин Канцеларија смањила број лица ангажованих по основу уговора о дјелу. Међутим, због потребе посла, а неодоброг додатног запошљавања од стране надлежних институција Канцеларија и даље одређени број лица на систематизованим пословима ангажује по основу уговора о дјелу.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Организација и руковођење: Канцеларија има 17 чланова од којих је седам у сједишту Канцеларије у Сарајеву и по пет чланова у филијалама у Бањалуци и Мостару. Чланове Канцеларије у складу са чланом 93. став 10) и 11) Закона о јавним набавкама именује Парламентарна скупштина БиХ на мандат од 5 година са могућношћу једног поновног именовања.

Парламентарна скупштина је крајем новембра 2020. године именовала шест чланова Канцеларије у сједишту, од којих су три члана и раније били чланови Канцеларије³. За предсједавајућег Канцеларије је изабрано лице које је обављало функцију члана Канцеларије у Филијали у Бањалуци. Крајем 2020. године због истека мандата чланова Канцеларије у филијалама у Бањалуци и Мостару покренута је конкурсна процедура за именовање нових чланова у филијалама те за једног члана из сједишта јер у претходној конкурсној процедури овај члан није изабран. Процедура је окончана и нови чланови у филијалама и један члан у сједишту су именовани у априлу 2021. године.

Пословником о раду Канцеларије уређен је начин рада и одлучивање у Канцеларији, састав и овлаштења Колегија, избор, трајање мандата и овлаштења предсједавајућег Канцеларије те друга питања од значаја за поступање, рад и руковођење у Канцеларији. Предсједавајући Канцеларије се одређује по принципу ротације, у једнаким временским интервалима од 20 мјесеци и из реда стручњака правног смјера који имају положен правосудни испит. Одлука о избору доноси се на Општој сједници Канцеларије. Општу сједницу чине сви чланови Канцеларије, а на истој се доноси и усваја план и програм рада, извјештај о раду, приједлог буџета Канцеларије, пословник о раду, правилник о унутрашњој организацији, план запошљавања и план јавних набавки.

Унутрашња организација Канцеларије утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је усвојен у децембру 2015. године. Правилником је предвиђено укупно 55 извршилаца, од којих је 17 чланова Канцеларије. На 31.12.2021. године Канцеларија је имала 34 запослена укључујући 17 именованих лица, два лица на одређено вријеме те једног приправника.

Финансијско управљање и контрола: Канцеларија је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

У складу са Оперативним годишњим акционим планом развоја система интерних контрола у Канцеларији за 2021. годину реализоване су активности на ажурирању мапа процеса, ризика те интерних аката којима се уређују одређени процеси рада, нивои овлаштења и одговорности.

³ Службени гласник БиХ, број 77/20

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Канцеларија је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Увидом у Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли, констатовано је да постоји простор за додатно унапређење система финансијског управљања и контроле нарочито у дијелу управљања ризицима доношењем политика управљања ризицима којима се уређују обавезе и одговорности свих запослених у процесу управљања ризицима те јасним дефинисањем мјера и контрола којима се дефинисани ризици умањују.

Такође, нису окончане активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, за обављање интерне ревизије у Канцеларији надлежна је Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У 2021. години обављена је једна накнадна интерна ревизија како је и планирано Годишњим планом интерне ревизије и то накнадна ревизије система правних послова.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременим финансирању⁸ користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину⁹.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 2.212.000 КМ за текуће издатке.

Канцеларији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 2.212.000 КМ. Укупна реализација средства одобрених на основу одлука о привременим финансирању у 2021. години износи 2.199.936 КМ.

Уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, крајем године извршене су двије промјене структуре расхода (11.11.2021. и 30.12.2021. године) у укупном износу 68.900 КМ или 3,11% укупно одобрених расхода. Повећани су издаци за накнаде трошкова запослених (30.000 КМ), издаци та телефонске и поштанске услуге (6.000 КМ) и

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15 и 51/18

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

уговорене услуге (32.900 KM). Смањењи су издаци за бруто плате и накнаде (49.000 KM), путни трошкови (6.700 KM), издаци за набавку материјала (8.400 KM), издаци за услуге превоза и горива (2.000 KM), унајмљивање имовине и опреме (300 KM), издаци за текуће одржавање (2.000 KM) те издаци за осигурање и банкарске услуге (500 KM).

Потреба за наведеним промјенама структуре расхода последица је увећаних потреба за средствима на позицији поштанских услуга због већег броја жалби и уговорених услуга због повећаних трошкова спора по судским пресудама донесеним по жалбама на рјешења Канцеларије те ангажовања лица по уговору о дјелу. Такође, због именовања нових чланова Канцеларије повећао се број корисника накнада за смјештај и одвојени живот, а тиме и потреба за додатним средствима на овим позицијама.

4.1. Активности из оквира надлежности

Законом о јавним набавкама дефинисана је улога Канцеларије да као другостепени орган обезбједи правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

Извјештај о раду за 2021. годину је био у фази израде у периоду обављања ревизије у Канцеларији.

Према Изјави о оствареним циљевима Канцеларија је у 2021. години запримила 3.782 жалбе, од чега је укупно ријешено 3.478 жалби, док су 304 неријешене жалбе, које су запримљене крајем 2021. године и нису ријешене због времена комплетирања. Број жалби које су пренесене из 2020. године и ријешене у току 2021. године износи 132. Од укупног броја ријешених жалби у току 2021. године, уважено их је 1.183.

У Изјави о оствареним циљевима наведен је број ријешених предмета у законском року (2.610 или 75%) те број предмета који није ријешен у законском року (868 или 25%). Као најчешћи разлог за дуже трајање поступака по жалби Канцеларија наводи сложеност предмета што изискује додатне консултације надлежних органа, као и немогућност ангажовања судских вјештака због недостатка буџетских средстава. Неефикасно рјешавање жалби од стране Канцеларије има утицаја на ефикасност провођења поступака набавки код уговорних органа те је важно предузимати активности на унапређењу ефикасности рјешавања жалби.

Канцеларија је, према члану 116. Закона о јавним набавкама, надлежна за подношење прекршајних пријава, када утврди да је било повреда поступка јавне набавке које представљају прекршај у смислу Закона о јавним набавкама. У Изјави о оствареним циљевима Канцеларија је навела да је у 2021. години поднијела једну прекршајну пријаву те једну кривичну пријаву надлежним судовима.

Напомињемо да је Канцеларија за ревизију у 2021. години извршила ревизију учинка и сачинила Извјештај о ревизији учинка на тему „Проблеми и недостаци институција Босне и Херцеговине у систему јавних набавки“ у којем су презентовани налази ревизије до којих се дошло у процесу ревизије те дате одређене препоруке. Детаљан извјештај ревизије учинка на наведену тему, Канцеларија за ревизију објавила је на својој web страници www.revizija.gov.ba.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Канцеларија је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2020. годину, образложила реализацију расхода и прихода те одступања у односу на план те билансне позиције.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.199.936 КМ, што је за 12.064 КМ мање у односу на расположива средства у 2021. години.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (1.599.305 КМ), накнаде трошкова запослених (228.473 КМ), издаци за телефонске и поштанске услуге (108.904 КМ), унајмљивање простора за филијале у Бањалуци и Мостару (65.570 КМ), издатке за уговоре о дјелу (35.780 КМ - нето) те трошкове спора (74.539 КМ) по пресудама Суда БиХ донесеним по жалбама на рјешења Канцеларије углавном из претходних 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 31.12.2021. године исказане су у износу од 1.599.305 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 941.335 КМ, а порези и доприноси 657.970 КМ. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Канцеларијау био је 34.

Бруто плате и накнаде су за 11.474 КМ веће у односу на претходну годину углавном због примјене Методологије распоређивања запослених унутар платних разреда¹⁰, запошљавања четири лица на одређено вријеме те унапређења запослених на више позиције након претходно проведених процедура интерног и јавног огласа. Средства за наведено су обезбијеђена из плата и накнада лица која су на неплаћеном одсуству.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Канцеларија је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда па је шест запослених напредовало унутар платних разреда. Сви запослени су распоређени у први односно други унутрашњи платни разред по основу оцјене рада у протеклим годинама.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 1.320.738 КМ, што је за 399.262 КМ мање у односу на планиране приходе и примитке.¹¹

¹⁰ Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

¹¹ Према инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ, за планирани приход у финансијском извјештају узима се износ планираних прихода из Закона о буџету за 2020. годину.

Приходи се односе на приходе од административних такси (115.870 KM) и накнаде за покретање жалбеног поступка (1.204.868 KM). Наплата прихода се врши на основу Закона о административним таксама¹² и Закона о јавним набавкама¹³.

У укупном износу исказаних прихода који се односи на накнаде за покретање жалбеног поступка обухваћене су и накнаде по предметима који нису ријешени у току 2021. године (304 неријешене жалбе које су запримљене крајем 2021. године и нису ријешене због потребног времена комплетирања предмета). Према образложењу уз Годишњи финансијски извјештај, Канцеларија процјењује да ће више од половине ових жалби бити уважено те да ће се за исте извршити поврат накнада у вриједности цца 200.000 KM. Увидом у Главну књигу са 31.3.2022. утврђено је да је током 2022. године извршен поврат накнада у вриједности од 165.100 KM. Наиме, накнаде за покретање жалбеног поступка се наплаћују прије одлучивања о жалби и оне су неповратне у случају неосноване и неуредне жалбе док се у случају уважене жалбе врши поврат накнаде жалиоцу. У складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, рјешења о поврату донесена у наредној години у односу на годину када је наплаћена накнада, се евидентирају као обавеза према добављачу уз евидентирање разграничења (конто 191312-Остала разграничења). Затварање разграничења врши Министарство финансија и трезора БиХ два пута годишње, приликом израде полугодишњег и годишњег обрачуна (пренос на конто 511122- Распоред вишка прихода).

У Извјештају о ревизији за 2020. годину констатовано је неажурно евидентирање обавеза за поврат накнада за уважене жалбе по 584 рјешења о поврату накнаде у вриједности од 1.084.519 KM због чега су приходи од накнада за покретање жалбеног поступка били прецијењени за наведени износ. На основу проведене ревизије констатовали смо да је Канцеларија током 2021. године у Главну књигу евидентирала обавезе по основу 2.115 рјешења о поврату накнада у укупној вриједности од 4.105.529 KM, од чега се на накнаде уплаћене у 2021. години и рјешењима за поврат донесеним у 2021. години односи 2.559.277 KM, док се 1.553.752 KM односи на поврат накнада уплаћених претходних година и за која су рјешења о поврату донесена у претходној и текућој години¹⁴.

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 17.613 KM. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 362.877 KM.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (16.301 KM), обавезе према добављачима и физичким лицима (197.058 KM) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2021. године (149.518 KM).

¹² Службени гласник БиХ бр: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 13/07, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17 и 73/17

¹³ Службени гласник БиХ број: 39/14

¹⁴ Рјешења о поврату накнада из 2020. године и 2021. године за жалбене поступке који су покренути у 2020. години а Канцеларија их није стигла размотрити и утврдити основаност те ранијим годинама по рјешењима Канцеларије донесеним у поновљеном поступку након пресуда Суда БиХ којима су ранија рјешења Канцеларије поништена.

Канцеларија је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Канцеларији је одобрено 33 запослена. На 31.12.2021. године, Канцеларија је имала 34 запослена, од којих су 17 именована лица, два запослена на одређено вријеме те један приправник. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 55 радних мјеста.

У 2021. години радни однос у Канцеларији је засновало укупно 15 лица.

У априлу 2021. године Парламентарна скупштина БиХ је именовала 11 чланова Канцеларије на мандатни период од пет година јер је претходним члановима истекао мандат.

Након проведених конкурсних процедура на одређено вријеме од годину дана примљена су два запосленика на пословима референта за пријем и отпрему поште у Сарајеву и Мостару те један приправник у филијали Бањалука. Једна особа која је била ангажована на период од три мјесеца на позицији стручног савјетника за питања јавних набавки уз прибављену сагласност Агенције за државну службу, примљена је на одређено вријеме до повратка запосленице за породичног одсуства за што је такође проведена конкурсна процедура.

Радни однос је престао за укупно 11 лица, од којих су осам чланови Канцеларије којима је истекао мандат, за једну запосленицу радни однос је окончан истеком уговора о раду на одређено вријеме док је једна запосленица примљена по јавном огласу на друго радно мјесто државног службеника.

Двије државне службенице су наконведеног интерног конкурса унапријеђене на више позиције (шеф одсјека за опште правне и финансијско-рачуноводствене послове и шеф одсјека за писарницу и архив).

Два државна службеника се воде на неплаћеном одсуству због именовања на позиције чланова Канцеларије.

Канцеларија је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању доставила Агенцији за државну службу БиХ док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању за текућу годину.

Током године је наконведеног јавног огласа на неодређено вријеме примљена једна државна службеница на позицији стручни сарадник за јавне набавке и друге економске послове, која је раније била запослена на мјесту референта за финансијско-рачуноводствене послове. Јавни оглас је проведени путем Агенције за државну службу БиХ на основу одредби члана 19. став (4) и члана 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ¹⁵. Предметни чланови дефинишу поступак пријема државних

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 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

службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција Босне и Херцеговине. Важно је напоменути да је овај поступак различит од редовног поступка јавног оглашавања (члан 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ) у погледу начина оглашавања, краћег рока за подношење пријава, структуре писменог дијела стручног испита и сл.

Ревизијом смо утврдили да у току године није било измјене законских прописа у погледу преноса или преузимања надлежности Канцеларије, што је основ за примјену одредби члана 32.а Закона о државној служби у институцијама БиХ, а да Канцеларија није на било који други начин документовала испуњеност поменутих услова за примјену наведеног члана Закона.

И поред чињенице да је Правилником о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ прописано да ће се члан 32.а примјењивати до потпуне или претежне попуне нове институције или организационе јединице која преузима или на коју се преносе надлежности (што је врло нејасна формулација и узрокује низ дилема и проблема у погледу њене примјене у пракси), сматрамо да је испуњење и документовање испуњености услова из члана 1. наведеног Правилника (основана нова институција или постојећа преузела надлежности) приоритет односно предуслов за примјену наведене одредбе Закона.

На основу свега наведеног не можемо потврдити да су за примјену одредби члана 32.а код процеса запошљавања у току 2021. године, били испуњени сви законом и подзаконским актима прописани услови.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија треба приликом припреме јавног огласа за пријем државних службеника провјерити и документовати испуњеност услова за примјену релевантних одредби Закона о државној служби у институцијама БиХ, како би се, сходно карактеристикама упражњених позиција за које се расписује јавни оглас, у комуникацији са Агенцијом за државну службу БиХ, одабрао одговарајући поступак за пријем државних службеника сходно закону и подзаконским актима¹⁶.

Уговори о дјелу: За ове намјене је током године утрошено укупно 35.780 КМ што је мање у односу на претходну годину за 2.060 КМ. Као и претходних година Канцеларија је и у 2021. години одређени број лица ангажовала на систематизованим пословима по основу уговора о дјелу. Током године ангажовано је укупно осам лица по основу уговора о дјелу од којих је једно лице ангажовано у континуитету током цијеле године. Ангажовање је вршено за послове пријема и отпреме поште у сједишту Канцеларије и филијалама у

Уговори о дјелу односе се на послове који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.

Бањој Луци и Мостару те за послове чишћења и фотокопирања. Поред наведеног повремено су ангажоване и особе за послове сравњења прихода, савјетовање и помоћ при

обради и рјешавању жалби у поступку јавних набавки из области стручних услуга сигурности, осигурања и прекршајних поступака, одржавање веб странице и комплетирања предмета. Нето накнаде за рад по основу уговора о дјелу су исплаћиване у износима од 500 до 990 КМ.

¹⁶ Нова препорука која се односи на усклађеност

Три особе које су у претходном периоду биле ангажоване на овај начин запослене су у току године на одређено вријеме након проведених јавних огласа те је на тај начин Канцеларија смањила број лица ангажованих по основу уговора о дјелу. Међутим, због потребе посла, а неодобреног додатног запошљавања од стране надлежних институција, одређени број лица је и даље ангажован по основу уговора о дјелу.

Наиме, Канцеларија већ дужи временски период у својим званичним извјештајима наводи проблем недостатка запослених како на стручним тако и на оперативним пословима те континуирано раст броја жалби. Проблематику јачања капацитета Канцеларија покушава ријешити кроз упућивање захтјева за додатним запошљавањем према Министарству финансија и трезора БиХ и Савјету министара БиХ још од 2017. године. И поред бројних захтјева према Савјету министара и закључака Парламентарне скупштине о јачању капацитета Канцеларије, стање није промијењено. Посљедњим захтјевом из октобра 2021. године тражено је додатно запошљавање од укупно седам извршилаца. Прибављено је позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ и Дирекције за европске интеграције БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је почетком године донијела привремени план јавних набавки за 2021. годину који је у току године једном измјењен. План набавки и измјене плана су објављене на интернет страници Канцеларије.

Према презентованим подацима¹⁷, Канцеларија је провела 12 поступака јавних набавки из текућих издатака, од којих је један преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци за набавку услуга одржавања OWIS информационог система (6.000 КМ без ПДВ-а), а остало су директни споразуми укупне вриједности 26.172 КМ без ПДВ-а.

На основу прегледаних процедура јавних набавки и то преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци за набавку услуга одржавања OWIS информационог система у вриједности 6.000 КМ без ПДВ-а и два директна споразума укупне вриједности 11.983 КМ без ПДВ-а, нису уочене значајније неправилности и недостаци. Код провођења набавки путем директног споразума Канцеларија је упућивала захтјев за доставу понуда на више адреса и вршила избор најповољнијег понуђача на основу достављених понуда. Канцеларија је извршила објаву података о закљученим уговорима и њиховој реализацији на својој интернет страници.

8. ОСТАЛО

8.1. Судски спорови

Према подацима Канцеларије, против одлука Канцеларије пред Судом БиХ је током 2021. године покренут управни спор за 375 предмета или 10,78% предмета у односу на ријешене жалбе у 2021. години. Суд БиХ је у 2021. години донио 367 одлука (пресуде и рјешења), од којих се 19 односи на предмете из 2021. године, а остале одлуке се односе на предмете из ранијег периода (2018-2020 година). Суд БиХ је уважио тужбу у 132

¹⁷ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

предмета, одбио тужбу као неосновану у 213 предмета, седам тужби је одбачено, а у 15 предмета поступак је обустављен.

Према прегледу судских спорова који је Канцеларија доставила, против Канцеларије се води 17 спорова укупне вриједности 3.766.438 КМ. Углавном се ради о споровима ради накнаде штете у поступцима јавних набавки (13 спорова), а остало су радни спорови од којих се одређени воде још од 2011. године.

С обзиром на наведено постоји оправдан ризик од значајних потенцијалних обавеза на буџет институција БиХ по судским споровима.

9. КОМЕНТАРИ

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. Достављени коментари се односе на дату препоруку у Извјештају у вези са начином попуњавања упражњених позиција државних службеника у Канцеларији. Наиме, у коментарима Канцеларија наводи образложења за примјену члана 19. став 4 и 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ приликом попуњавања службеничких мјеста која се свде на то да је Канцеларија новооснована институција по основу преноса надлежности са ентитета на Босну и Херцеговину. Дата образложења су нам била позната и током ревизије те смо исте имали у виду приликом писања Извјештаја. С обзиром на то да нам нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2021. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Садмир Тескереџић - ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Канцеларија за разматрање жалби БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	2.212.000	0	2.212.000	2.199.936	99
Бруто плате и накнаде	1.658.000	-49.000	1.609.000	1.599.305	99
Накнаде трошкова запослених	199.000	30.000	229.000	228.473	100
Путни трошкови	13.000	-6.700	6.300	6.248	99
Издаци телефонских и поштанских услуга	104.000	6.000	110.000	108.904	99
Издаци за енергију и комуналне услуге	22.000	0	22.000	21.993	100
Набавка материјала	25.000	-8.400	16.600	16.583	100
Издаци за услуге превоза и горива	5.000	-2.000	3.000	2.583	86
Унајмљивање имовине и опреме	66.000	-300	65.700	65.658	100
Издаци за текуће одржавање	23.000	-2.000	21.000	20.982	100
Издаци за осигурање	3.000	-500	2.500	2.358	94
Уговорене и друге посебне услуге	94.000	32.900	126.900	126.849	100
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	2.212.000	0	2.212.000	2.199.936	99
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	2.212.000	0	2.212.000	2.199.936	99

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Предсједавајући Канцеларије:
Марко Колобарић

Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Канцеларија за разматрање жалби БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	1.312	763	172
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	1.312	763	172
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	16.301	26.294	62
Стална средства	458.297	458.297	100
Исправка вриједности	441.996	432.003	102
Неотписана вриједност сталних средстава	16.301	26.294	62
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	17.613	27.057	65

3. Краткорочне обавезе и разграничења	346.576	203.751	170
Краткорочне текуће обавезе	197.058	63.771	309
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	149.518	139.980	107
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	16.301	26.294	62
Извори средстава	16.301	26.294	62
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	362.877	230.045	158
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 02.03. 2022. године

Предсједавајући Канцеларије:
Марко Колобарић

Преглед прихода и примитака у 2021. години

Канцеларија за разматрање жалби БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	1.720.000	0	1.720.000	1.320.738	77
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.720.000	0	1.720.000	1.320.738	77
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.720.000	0	1.720.000	1.320.738	77

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Предсједавајући Канцеларије:
Марко Колобарић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 02.03.2022. године

Предсједавајући Канцеларије

Марко Колобарић



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2021.
ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-832/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1.	<i>Бруто плате и накнаде трошкова запослених</i>	14
5.2.	Биланс стања	15
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	15
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
8.	КОМЕНТАРИ	17
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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уставни суд)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Извјештај о обављеној финансијској ревизији Уставног суда БиХ за 2021. годину

институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Уставног суда за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Неефикасно и неефективно успостављање система јавних интерних финансијских контрола (тачка 3. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије.

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

Сарајево, 8.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- 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 ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Правила Уставног суда – пречишћени текст
- Правилник о раду Уставног суда.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Уставног суда за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. Уставни суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Уважавајући посебне услове рада запослених у вријеме пандемије коронавируса, потребно је приликом додјеле новчане награде – стимулације узети у обзир окружење у којем послује институција, односно цјелокупну ситуацију у Босни и Херцеговини насталу услијед пандемије.	Уставни суд није у 2021. години вршио исплату новчаних награда – стимулација запосленим.	✓
2.	Потребно је приликом средњорочног планирања кретања запослених у Уставном суду детаљно приступати анализи свих чињеница које утичу на стицање услова за пензионисање, а по потреби обавезати и запослене да благовремено узму учешће у прикупљању и достављању релевантне документације у погледу стицања услова за пензионисање.	Уставни суд је извршио анализу података којим се документују услови за одлазак у пензију запослених у наредним годинама.	✓

Табела 1. Преглед реализације препорука

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Организација и руковођење: У складу са чланом VI Устава БиХ, Уставни суд има девет чланова, од чега четири члана бира Представнички дом Федерације, а два члана Народна скупштина Републике Српске, а преостала три члана бира предсједник Европског суда за људска права након консултација са Предсједништвом БиХ. Именоване судије службу врше до 70 година старости. У 2021. години, извршено је именовање међународног судије у Уставном суду. Предсједник Европског суда за људска права је 5. октобра обавијестио Уставни суд да је извршио именовање судије Уставног суда, у коме се позива на писмо са приједлогом кандидата упућено 1. септембра 2021. године Предсједништву БиХ, а на које није било примједби. Именовани судија је на пленарној сједници одржаној 2. децембра преузео дужност.

Правилима Уставног суда - пречишћени текст³, а у складу са Уставом БиХ, уређен је поступак пред Уставним судом, финансијска и управно-административна самосталност, основе организације и друга питања значајна за рад Уставног суда. Наведеним актом дефинисано је да у обављању стручних и других послова Уставном суду помаже Секретаријат Уставног суда (у даљем тексту: Секретаријат) у оквиру којег се оснивају одјељења чији се дјелокруг рада утврђује одлуком о организацији Секретаријата коју доноси Уставни суд на пленарној сједници. Одлуком о организацији Секретаријата, која

³ Службени гласник БиХ, број 94/14

се примјењује од 01.9.2016. године,⁴ дефинисани су послови из надлежности Секретаријата који се обављају у оквиру основних организационих јединица: Кабинет председника Уставног суда, Канцеларија регистрара и Канцеларија за опште послове. Одлуком о организацији Секретаријата систематизована су радна мјеста за 113 запослених. На 31.12.2021. године Уставни суд је запошљавао 97 лица, од чега је једно лице на неплаћеном одсуству.

Функционисање система интерних контрола: Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на досљедну примјену интерног акта којим је дефинисана процедура коришћења бизнис картице. Уставни суд је у 2003. години донио Одлуку о коришћењу бизнис картице Уставног суда, која је измијењена и допуњена 2011. године. Предметним Одлукама дефинисана су лица која су овлашћена за коришћење бизнис картице (предсједник Уставног суда, шеф Кабинета председника и генерални секретар), износ лимита задужења путем бизнис картице до 10.000 КМ, као и основ/намјена коришћења исте. Одлуком је дефинисано да се бизнис картица користи за плаћање трошкова путовања на основу отвореног путног налога у земљи и иностранству (трошкови превоза, хотелски смјештај и сл.), репрезентације и слично. Међутим, ревизионим поступцима утврдили смо да се бизнис картица осим за коришћење предвиђено интерним актом користи и за друге сврхе, односно за плаћања других, редовних трошкова насталих у земљи.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је обезбиједити да се интерни акт који регулише коришћење бизнис картице досљедно примјењује у свим дефинисаним сегментима⁵.

Поред тога, уочено је да је Уставни суд крајем године, и поред чињенице да Закон о буџету институција за 2021. годину није усвојен, покренуо нове активности и пројекте. По извршеном реструктурисању средстава, обезбијеђена су средства у износу од 2.000 КМ на позицији унајмљивање имовине и опреме, а на основу чега је извршена измјена и допуна плана јавних набавки и у децембру покренут поступак јавне набавке закупа рачунарске опреме. Процијењена вриједност набавке је 80.000 КМ без ПДВ-а, уз планирање закључења оквирног споразума на период од пет година. За покретање поступка набавке није извршена студија оправданости, нити је сачињен детаљан план финансирања, односно нису обезбијеђена финансијска средства за реализацију пројекта. Уважавајући чињенице које наводи Уставни суд, да је компјутерска опрема којом располаже застарјела и да не одговара тренутним захтјевима и потребама Уставног суда, ипак сматрамо да покретање поступка набавке и стварање обавеза без претходно обезбијеђених средстава није препоручљиво и у супротности је са ставом Министарства финансија и трезора БиХ који је заступан током цијелог периода привременог финансирања, наводећи да буџетски корисници не могу започињати нове или проширене програме и активности док се не одобре у Буџету институција БиХ за 2021. годину.

Финансијско управљање и контрола: Уставни суд је у 2019. години сачинио основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних

⁴ Одлука о организацији Секретаријата Уставног суда, број П-178/16 од 6.4.2016. године и П-178/16-I од 8.9.2021. године

⁵ Нова препорука, која се односи на усклађеност.

⁶ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13.

процеса, идентификован и процијењен ризик те израђен регистар ризика. Међутим, у 2020. и 2021. години нису предузимане значајније активности по овом питању. Именована је радна група за успостављање и унапређење система из области финансијског управљања и контроле. Међутим, није сачињен Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Уставном суду за 2021. годину. Крајем 2021. године, Уставни суд је приступио реализацији пројекта под називом „Развој система интерних финансијских контрола у Уставном суду Босне и Херцеговине“.

Успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле је континуирани процес и треба да буде реализован у складу са циљевима и капацитетима саме институције.

Поред Радне групе, за овај пројектни задатак ангажован је спољни консултант којем су делегирани сљедећи задаци:

- давање мишљења и препоруке у погледу правца развоја система интерних финансијских контрола

(укључујући оцјену потребе за вршењем функције интерне ревизије, као сегмента интерних финансијских контрола);

- пружање подршке Уставном суду у развоју система интерне финансијске контроле, укључујући подршку у развоју кључних докумената из области интерних финансијских контрола;

- идентификација области у којима је потребна обука запослених у области интерних финансијских контрола.

Пројектни задатак проводи се у двије фазе, а за ангажман у првој фази (реализација првог од три наведена задатка) консултанту је исплаћена накнада у нето износу од 3.000 КМ.

Цијенећи предузете активности, сматрамо да је успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле континуирани процес и да у њему учествују сви запослени у институцији те да исти треба да буде реализован у складу са циљевима и капацитетима саме институције.

Уставни суд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2021. годину и исти доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Уставни суд успостављање система јавних интерних финансијских контрола реализује благовремено у оквиру расположивих људских ресурса, а да потребе за консултантским услугама реализује, или кроз консултације са надлежним институцијама, или кроз учешће у текућим пројектима из ове области⁷.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, дефинисано је да ће, у складу са Одлуком Уставног суда број: СУ-02-411/18 од 22.3.2018. године, Уставни суд самостално оцијенити потребу за вршењем функције интерне ревизије, а у складу са одредбама Закона о интерној ревизији. Дефинисано је да ће Уставни суд, уколико оцијени потребу за вршењем функције интерне ревизије, самостално изабрати јединицу интерне ревизије те ће са изабраном јединицом закључити посебан споразум о вршењу интерне ревизије којим ће регулисати међусобна права и обавезе. Потписани споразум са изабраном јединицом интерне ревизије доставља се

⁷ Нова препорука, која се односи на усклађеност

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у сврху евидентирања и извјештавања. И поред чињенице да је предметном Одлуком дефинисано да ће Уставни суд самостално оцијенити потребу за вршењем функције интерне ревизије сматрамо да је потребно осигурати јачање система јавних интерних финансијских контрола у институцији, посебно имајући у виду износ расположивих финансијских средстава и број запослених у Уставном суду.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹⁰ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Уставном суду су одобрена средства у укупном износу од 5.869.000 КМ (за текуће издатке 5.859.000 КМ и за капиталне издатке 10.000 КМ).

Уставном суду су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 5.859.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 5.722.352 КМ.

Уставни суд је током године два пута подносио захтјев за реструктурисање средстава унутар одобреног буџета. Први захтјев, у којем је тражено увећање економске категорије капиталних издатака Министарство финансија и трезора БиХ није одобрило. Међутим, други захтјев који је поднесен у новембру Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило, те је извршена измјена структуре расхода. Укупан износ реструктурисања износио је 70.000 КМ. Повећана су расположива средства на буџетским ставкама унајмљивање имовине и опреме (за 2.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (за 68.000 КМ), а умањена на сљедећим позицијама: накнаде трошкова запослених (20.000 КМ), путни трошкови (20.000 КМ), набавка материјала (25.000 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (5.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје, може се констатовати да је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању, извршена детаљно анализа билансних позиција и анализа извршења буџета по свакој позицији. Извјештај о извршењу буџета Уставног суда за 2021. годину је објављен на веб страници www.ustavisud.ba

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр.: 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.722.352 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.978.092 КМ), накнаде трошкова запослених (341.883 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (199.179 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених

Бруто плате: Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 4.978.092 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.877.386 КМ, а порези и доприноси 2.100.706 КМ. Бруто плате и накнаде су за 28.037 КМ веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години, за које су исплаћене плате у Уставном суду, био је 97. Поред тога, на име накнада за рад међународних судија Уставног суда исплаћена је накнада у укупном износу од 177.376 КМ.

С обзиром на то да је Уставни суд самостална и независна институција у односу на друге органе власти, тако је Правилима Уставног суда дефинисано да се посебним актима утврђује плата и друге накнаде за судије и лица која именује, као и за остале запослене у Секретаријату. Одлукама¹² Уставног суда утврђена је плата председника, потпредседника и судија Уставног суда, као и плате за запослене у Секретаријату. Основна плата запослених у Секретаријату утврђује се на основу плате радног мјеста и на основу промјењивог дијела плате по основу резултата рада запосленог. Плата радног мјеста, за свако радно мјесто, утврђена је Одлуком о платама и накнадама запослених у Секретаријату, а висина промјењивог дијела плате утврђује се периодично (на полугодишњој или кварталној основи), на основу оцјене резултата рада запосленог у претходном периоду оцјењивања. Оцјењивање рада запослених у Секретаријату врши се два пута годишње, а у складу са Правилником о оцјењивању рада запослених у Секретаријату¹³. У 2021. години корекција промјењивог дијела плате по основу резултата рада запосленог извршена је у јануару, јулу и децембру.

Накнаде трошкова запослених: Наведеним одлукама запосленим у Уставном суду утврђена су и права и начин остваривања права на накнаде трошкова запослених и то: право на накнаду трошкова превоза, накнаду за исхрану током рада, накнаду за одвојени живот, регрес, накнаду у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице и др. Накнада за исхрану током рада износи 8 КМ за сваки дан проведен на раду, мјесечна накнада за привремени смјештај у Сарајеву судија чије је мјесто пребивалишта удаљено од мјеста рада више од 80 км износи до 300 КМ, док накнада трошкова одвојеног живота од породице износи 400 КМ, колико је и накнада за регрес за годишњи одмор. Надаље, запослени у Уставном суду остварују право на накнаду у случају тешке повреде на раду запосленог, болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог, као и на накнаду за одлазак у пензију (отпремнину). Запослени има право на отпремнину у висини три исплаћене нето плате запосленог у претходна три мјесеца. Запослени у Уставном суду немају право на јубиларну награду, за разлику од осталих запослених у

¹² Одлука о платама и накнадама судија Уставног суда БиХ, број: П-314/16 од 20.07.2016. године и П-314/16-I од 23.1.2020. године и Одлука о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, број П-259/16. од 6.6.2016.

¹³ Правилник о оцјењивању рада запослених у Секретаријату Уставног суда, број: П-260/16 од 06.06.2016. год

Извјештај о обављеној финансијској ревизији Уставног суда БиХ за 2021. годину

институцијама БиХ. У 2021. години накнаде трошкова запослених исплаћене су у бруто износу од 341.883 КМ. Значајнији расходи евидентирани су на име исплате накнаде за топли оброк (158.520 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (52.017 КМ), регреса за годишњи одмор (38.800 КМ) те накнаде за превоз са посла и на посао (36.897 КМ).

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 230.572 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 698.122 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (451.189 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (171.058 КМ), краткорочна потраживања (59.514 КМ) и обавезе према добављачима (54.733 КМ).

Уставни суд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Именоване су пописне комисије за попис сталних средстава и ситног инвентара и за попис потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису, који је 23.2.2022. године усвојило руководство Уставног суда. У предметном извјештају констатовано је да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. У пословним књигама Уставног суда, на позицији грађевина евидентирана су средства у вриједности 326.053 КМ. Стање на наведеној билансној позицији евидентирано је ранијих година, а на основу извршеног улагања у пословни простор у згради у којој је смјештен Уставни суд. Одлуком о утврђивању статуса зграде и земљишта у Улици Маршала Тита 16¹⁴ дефинисано је да се право власништва над зградом и припадајућег земљишта уписује на Босну и Херцеговину - заједничке институције БиХ и служи за смјештај и потребе Предсједништва Босне и Херцеговине. Предметна зграда је укњижена у пословне књиге Предсједништва БиХ. Међутим, Закључком Предсједништва БиХ од 7.7.2002. године дефинисано је да ће Уставни суд наставити да користи простор на трећем спрату зграде Предсједништва. Имајући у виду наведене чињенице, јавља се питање основаности књижења предметних радова, на позицији грађевине, у пословним књигама Уставног суда.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Уставном суду је одобрено 98 запослених. На 31.12.2021. године, Уставни суд је имао 96 запослених. Сви запослени у Уставном суду су ангажовани на неодређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 119 радних мјеста.

Анализирајући динамику кретања запослених може се констатовати да у извјештајном периоду није било новог запошљавања. У 2021. години проведена је и окончана конкурсна процедура, а изабрани кандидат радни однос је засновао почетком 2022.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 5/02

Извјештај о обављеној финансијској ревизији Уставног суда БиХ за 2021. годину

године. У складу са Правилником о раду Уставног суда извршена су три интерна премјештаја запослених са радног мјеста нижег нивоа на радно мјесто вишег нивоа.

Надаље, одлуком предсједника Уставног суда, у јануару 2021. године једном лицу (стручни сарадник у Канцеларији регистрара) одобрено је неплаћено одсуство до једне године, а ради именовања на позицију вршиоца дужности заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права.

У Уставном суду је у 2021. години за једног запосленог по сили закона, навршивши 65 година и најмање 20 година стажа осигурања, престао радни однос. Процесом ревизије констатовано је да је у октобру именовано лице у Уставном суду испуњавало услове за престанак радног односа по основу 40 година стажа осигурања, неовисно о годинама живота. Међутим, измјеном Правилника о раду у Уставном суду из септембра 2021. године дефинисано је да изузетно Мали савјет може, по претходно прибављеној сагласности запосленог, донијети одлуку о потреби продужења радног односа запослених из реда именованих лица и након навршених 40 година стажа осигурања, с тим да продужење радног односа не може бити након посљедњег дана у години у којој запослени навршава 65 година живота. Примиијенивши ову одредбу Одлуком Малог савјета¹⁵ радни однос запосленом у Канцеларији регистрара Уставног суда је продужен до 15. августа 2022. године.

Уважавајући независност Уставног суда, сматрамо да наведено продужење радног односа запосленог није примјерено општој економско-социјалној ситуацији у друштву, с обзиром на то да запосленима у институцијама БиХ престанак радног односа настаје када запослени наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када запослени наврши 40 година стажа осигурања, неовисно о годинама живота.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години реализовани су у бруто износу од 5.038 КМ. У току године путем уговора о дјелу ангажована су два лица и то за израду умјетничке слике међународног судије, за чији ангажман је исплаћена нето накнада од 380 КМ, и за услуге подршке у реализацији пројекта „Развој система интерних финансијских контрола у Уставном суду Босне и Херцеговине“, за чији ангажман је исплаћена нето накнада од 3.000 КМ.

Анализирајући ангажман спољног сарадника за пружање услуга подршке развоју интерних финансијских контрола, можемо констатовати да је Уставни суд наведени ангажман дефинисао као пројектни задатак с циљем да се изврши анализа постојећег оквира (законски и подзаконски акти, интерни акти Уставног суда и пракса) те давање мишљења и препорука за развој и унапређење система интерних финансијских контрола и да иста представља само прву фазу пројекта (детаљније у тачки 3.). Имајући у виду чињеницу да се успостављање и развој система јавних интерних финансијских контрола заснива на принципима 3Е (економично, ефикасно и ефективно), а да се оваквим поступцима постојећи расходи додатно увећавају, поставља се питање оправданости ангажмана спољног сарадника, али и саме реализације трошкова. Треба имати у виду да су активности успостављања овог система, које се заснивају на преузетим обавезама из Споразума о стабилизацији и придруживању, текуће обавезе свих институција БиХ. Самим тим, претходно наведено упућује на чињеницу да је уговором о дјелу ангажовано лице за послове који су у дјелокругу рада Уставног суда, јер имплементација система

¹⁵ СУ-06-892-2/21 од 27.9.2021. године.

финансијског управљања и контроле је одговорност и обавеза свих институција, а у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁶.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо да се ангажовање лица по основу уговора о дјелу користи само у изузетним случајевима за послове који нису у оквиру послова и задатака из домена рада Уставног суда¹⁷.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је за 2021. годину, у складу са одлукама о привременом финансирању, доносио привремене планове јавних набавки по кварталима, који су током периода мијењани и допуњавани сходно потребама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком генералног секретара Уставног суда, формирана је комисија која проводи поступак јавне набавке.

Према презентованим подацима¹⁸, Уставни суд је у 2021. години провео 142 поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Уставни суд је провео 10 конкурентских поступака у вриједности од 107.213 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 63.000 КМ, 131 директни поступак у вриједности 60.902 КМ и четири поступка у складу са Анексом II, дио Б, укупне вриједности 6.225 КМ. По provedеним поступцима, укупна вриједност закључених уговора износила је 237.339 КМ без ПДВ-а.

На основу ревидираних поступака набавке горива (21.000 КМ), услуга фарбања столарије и кречења (14.670 КМ), авио-карти (40.000 КМ), те дијела provedених директних поступака нисмо уочили значајније неправилности и недостатке.

8. КОМЕНТАРИ

Уставни суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. Уставни суд је дао коментар на дато мишљење, све дате препоруке, те на дио текста у којем смо изнијели став ревизије по питању стварања дугорочних обавеза без претходно обезбијеђених финансијских средстава и продужење радног односа за запосленог који је навршио 65 година живота. Уз достављене коментаре није достављена додатна документација нити изнесене нове чињенице, које нам нису биле познате током ревизије, а које би утицале на измјену мишљења и налаза изнесених у Нацрту извјештаја.

Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, који је достављен руководству Уставног суда уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У вези с тим, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁷ Нова препорука, која се односи на усклађеност

¹⁸ Подаци из система е-набавке - Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора/оквирних споразума по врсти поступка и предмету набавке и Извјештаја о укупном броју обавјештења и вриједности додијељених уговора по врсти обавјештења и врсти уговора – неприоритетне услуге.

Ревизију у Уставном суду за 2021. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Ивана Јурчевић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	5.859.000	0	5.859.000	5.722.352	98
Бруто плате и накнаде	4.989.000	0	4.989.000	4.978.092	100
Накнаде трошкова запослених	392.000	-20.000	372.000	341.883	92
Путни трошкови	59.000	-20.000	39.000	29.602	76
Издаци телефонских и поштанских услуга	93.000	0	93.000	73.670	79
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	51.000	-25.000	26.000	19.484	75
Издаци за услуге превоза и горива	22.000	0	22.000	16.974	77
Унајмљивање имовине и опреме	0	2.000	2.000	0	0
Издаци за текуће одржавање	32.000	68.000	100.000	57.303	57
Издаци за осигурање	10.000	0	10.000	6.165	62
Уговорене и друге посебне услуге	211.000	-5.000	206.000	199.179	97
2. Капитални издаци	10.000	0	10.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	10.000	0	10.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	5.869.000	0	5.869.000	5.722.352	98
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	5.869.000	0	5.869.000	5.722.352	98

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23. фебруара 2022. године.

Предсједник

Мато Тадић



Биланс стања на 31.12.2021. године

Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	59.514	66.549	89
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	59.514	66.549	89
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	171.058	219.832	78
Стална средства	2.384.844	2.409.747	99
Исправка вриједности	2.213.786	2.189.915	101
Неотписана вриједност сталних средстава	171.058	219.832	78
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	230.572	286.381	81
3. Краткорочне обавезе и разграничења	527.064	693.411	76
Краткорочне текуће обавезе	75.875	167.004	45
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	451.189	526.407	86
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	171.058	219.832	78
Извори средстава	171.058	219.832	78
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	698.122	913.243	76

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 23. фебруара 2022. године

Предсједник

Мато Тадић



Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 Уставног суда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 2. март 2022. године

Предсједник



Мато Тадић



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-841/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	12
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	13
5.1.3.	Izdaci za osiguranje.....	13
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3.	Bilans stanja	14
5.3.1.	Popis sredstava i obaveza.....	14
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA.....	15
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	17
PRILOZI		17

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.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. 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 revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2021. 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 **Vijeća** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Svih šest preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izveštajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njenog otklanjanja te je, shodno tome, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izveštaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izveštaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
2.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
3.	5.1.3.	Izdaci za osiguranje		●	●	
4.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
5.	6.	Ugovori o djelu		●		●
6.	6.	Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Vijeća za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na sljedeće: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH i angažovanje vanjskih saradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Vijeće je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, ⚪ preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Vijeće je u obavezi da preduzme aktivnosti u cilju prikupljanja zakonom propisanih mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Vijeće je pribavilo mišljenja nadležnih institucija, te Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji dostavilo Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti.	☑
2.	Vijeće je u obavezi da nastavi aktivnosti u cilju naplate duga od Federacije BiH, koji se odnosi na potraživanja za finansiranje Vijeća.	Vijeće je upućivalo dopise Federalnom ministarstvu finansija radi naplate potraživanja za finansiranje rada Vijeća, ali predmetno pitanje nije riješeno, te je stoga u oktobru 2021. godine, Pravobranilaštvu BiH upućen Zahtjev za podnošenje tužbe.	☑
3.	Potrebno je da Vijeće u saradnji sa nadležnim institucijama konsultuje pravne propise u cilju ispravnog postupanja prilikom najave i realizovanja inspekcijskog nadzora drugih nivoa vlasti, a u vezi sa činjenicom da se radi o instituciji Bosne i Hercegovine i njenom funkcionisanju na osnovu propisa donesenih od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.	Pribavljeno je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH shodno kojem je prekinut budžetski nadzor od strane Federalnog ministarstva finansija.	☑
4.	Potrebno je da Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava sadrži informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava, te zaključak o rezultatu popisa u smislu utvrđenih razlika ili usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.	U izvještaju o popisu je navedena informacija o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava Vijeća, te zaključak o usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.	☑
5.	Vijeće je dužno angažman na osnovu ugovora o djelu koristiti samo za poslove koji su privremenog karaktera u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.	Vijeće je nastavilo sa angažmanom vanjskih saradnika za poslove koji se u kontinuitetu obavljaju kao i za poslove sistematizovanog radnog mjesta (vozač- kurir).	✖

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje: Vijeće se sastoji od osam članova: tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH. Članovi Vijeća imenuju se na period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika na period od jedne godine.

U postupku revizije je konstatovano da su istekli mandati za sedam članova Vijeća i to za tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH u augustu 2021. godine, za dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske u augustu 2020. godine i za dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH u septembru 2021. godine. Vijeće je obavijestio nadležne institucije o isteku mandata članova Vijeća, ali iste nisu, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja, imenovala nove članove Vijeća.

Vijeće ima Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Vijeće usvaja poslovnik o radu Sekretarijata. Budžet Vijeća uključuje budžet za Sekretarijat Vijeća.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća donio je ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa uz saglasnost Vijeća ministara BiH datoj na 35. sjednici održanoj 17.1.2013. godine. Predmetnim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca.

Prema članu 3. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijat je organizovan kao posebna organizaciona jedinica nadležna za obavljanje upravnih, organizacionih, tehničkih i drugih poslova za potrebe Vijeća. Sekretarijat ima status osnovne organizacione jedinice koja je strukturirana kao Odjeljenje. Sekretarijatom rukovodi načelnik Odjeljenja, odnosno načelnik Sekretarijata koji ima status rukovodećeg državnog službenika-pomoćnika ministra.

Prema članu 7. Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini⁴ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna da osigura dosljednu primjenu ovog zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine. Članovi Vijeća nisu u radnom odnosu u Vijeću. Visina naknade za rad članova Vijeća utvrđena je Odlukom Vijeće ministara BiH.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Vijeće je u julu 2021. godine dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi davanja saglasnosti.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Vijeće je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Vijeće je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica interne revizije nije dostavila Vijeću Strateški plan interne revizije za period 2021.-2023. godina niti Godišnji plan interne revizije za 2021. godinu. Također, Jedinica interne revizije nije planirala obavljanje interne reviziju u Vijeću u tekućoj niti u prethodnim godinama.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹⁰ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM (tekući izdaci 451.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM). Vijeću su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 451.000 KM za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstva odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 386.108 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹², prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 9.832 KM (povećani izdaci za energiju i komunalne usluge za 1.945 KM, nabavka materijala za 2.350 KM, unajmljivanje imovine i opreme za 2.537 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 3.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 1.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 8.832 KM).

Prema članu 9. stav (3) Zakona o sistemu državne pomoći u BiH¹³ sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje budžeta Vijeća vršit će se preko Ministarstva finansija i trezora BiH.

U tekućoj godini Federacija BiH nije uplatila sredstva za finansiranje rada Vijeća. Naime, prema raspoloživim informacijama ukupan dug Federacije BiH po predmetnom osnovu iznosi 187.000 KM (151.000 KM za 2021. godinu, 13.000 KM za 2019. godinu i 23.000 KM za 2016. godinu). Vijeće je uputilo Zahtjev Pravobranilaštvu BiH za preduzimanje odgovarajućih aktivnosti po pitanju naplate duga Federacije BiH.

Prema aktu Ministarstvo finansija i trezora BiH, broj: 05-16-1-1579-2/22 od 23.2.2022. godine, u okviru programa posebne namjene "Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeća za državnu pomoć", u 2022. godinu, prenesena su namjenska neutrošenih sredstava u iznosu od 555.742KM za finansiranje rada Vijeća.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² Odluka MFT, broj: 05-16-2-9370-2/21 od 20.12.2021. godine

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sa obrazloženjem pozicija rashoda i izdataka i pozicija bilansa stanja.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 386.108 KM, što je za 66.892 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (208.006 KM), izdatke za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela (38.950 KM), naknade zaposlenih (33.155 KM), unajmljivanje imovine i opreme (30.456 KM), izdatke po osnovu ugovora o djelu (18.157 KM) i izdatke za upotrebu vozila (10.675 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 208.006 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 129.385 KM, a porezi i doprinosi 78.621 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je osam.

Članom 9. internog Pravilnika o internim procedurama stvaranja i evidentiranja finansijskih obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije¹⁴ propisano je da su liste prisustva na poslu osnova za evidentiranje obaveza za rashode po osnovu bruto plaća i naknada i troškova zaposlenih, te da tehnički sekretar vodi ovu listu, a da načelnik Sekretarijata potpisuje svu dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu plaća i naknada.

Načelnik Sekretarijata je donosio pojedinačna ovlaštenja kojim višeg stručnog saradnika za državnu pomoć ovlašćuje da potpisuje sve akte u nadležnosti Vijeća i za period kada je u evidenciji o prisustvu na poslu načelniku Sekretarijata evidentiran redovan rad kao i rad od kuće.

Također, u jednom slučaju nisu dostavljene originalne doznake o bolovanju za septembar 2021. godine. Uvidom u kopiju doznake konstatovano je da je datum doznake iz decembra 2021. godine, a period korištenja bolovanja naveden septembar 2021. godine koji je ručno ispravljen. Nadalje, procesom revizije je konstatovano da je načelnik Vijeća bio na službenom putu dana 24.02.2021. godine (pređena kilometraža - 568 km) i 17.08.2021. godine (pređena kilometraža - 568 km), dok je u ših listi evidentiran rad od kuće na navedene datume. Nepouzdana evidencija o prisustvu zaposlenih na poslu mogu imati za posljedicu nenamjensko trošenje javnih sredstava pri isplati plaća i naknada troškova zaposlenih.

¹⁴ Broj: 06-02-3-169-1/18 od 4.10.2018. godine

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno uspostaviti pouzdane evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Vijeće je prvi put primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁵, te je od ukupno sedam zaposlenih u viši unutrašnji platni razred raspoređeno pet zaposlenih od čega četiri zaposlena u prvi unutrašnji platni razred, a jedan u drugi unutrašnji platni razred. Kriteriji za napredovanje su bile ocjene rada.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 10.675 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (4.140 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (2.348 KM), nabavku auto guma (1.910 KM) itd.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶, Vijeću je dato pravo na korištenje jednog službenog vozila. Iako raspolaže sa jednim službenim vozilom, Vijeće je u maju i oktobru 2021. godine provelo dva odvojena direktna postupka nabavke osam komada zimskih auto guma u ukupnom iznosu od 1910 KM. Mada su oba postupka u ukupnom iznosu u vrijednosti direktnog sporazuma nije obrazložen razlog razdvajanja postupaka, kao ni potreba nabavke zimskih guma u ljetnom periodu.

Institucije Bosne i Hercegovine su dužne internim aktom regulisati način vođenja evidencija o korištenju službenih vozila, a koje obavezno trebaju sadržavati podatke o planiranju i obavljanju tehničkih pregleda, servisa, popravki, zamjeni guma, kao i drugim intervencijama na službenim vozilima na mjesečnom nivou kako je definisano članom 8. stav 1. tačka a) navedenog Pravilnika Vijeća ministara BiH. Vijeće nije uspostavilo potpune i pouzdane evidencije o upotrebi službenog vozila, odnosno u evidencijama nisu osigurani podaci o zamjeni guma. Navedeno može imati utjecaja na povećanje rizika od nenamjenskog utroška sredstava vezanih za upotrebu vozila.

PREPORUKA 2

Vijeće treba osigurati pouzdane evidencije o upotrebi službenih vozila.

5.1.3. Izdaci za osiguranje

Ukupni izdaci za osiguranje u 2021. godini iskazani su u iznosu od 2.326 KM, a odnose se na osiguranje vozila (1.185 KM) i osiguranje zaposlenih-kolektivno životno osiguranje (1.141 KM) koji su knjiženi na konto – Osiguranje zaposlenih pri odlasku na službeni put. Naime, Vijeće je u 2021. godini za sve zaposlene od 18.6.2021. godine koristilo usluge kolektivnog osiguranja od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovnog zanimanja i izvan njega, a na osnovu ugovora sa osiguravajućim društvom.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

Poslodavac može osigurati zaposleniku kolektivno osiguranje u skladu s općim uslovima za osiguranje lica od posljedica nesretnog slučaja, a visinu premije utvrđuje Vijeće ministara za zaposlenike u institucijama Bosne i Hercegovine kako je to definisano članom 32. stav 4. Zakona o radu u institucijama BiH¹⁷. Vijeće ministara BiH nije donijelo akt kojim je regulisano pitanje kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja na teret budžeta institucija BiH niti je predmetno postupanje uobičajena praksa u institucijama BiH.

PREPORUKA 3

Vijeće je dužno prekinuti s praksom isplate kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžetskih sredstava uzimajući u obzir pravni okvir.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 192.750 KM, što je za 109.250 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na primljene transfere za finansiranje rada Vijeća i to iz Republike Srpske (158.000 KM) i Federacije BiH - tranša za IV kvartal 2020. godine (34.750 KM).

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 194.577 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 233.744 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (194.577 KM), obaveze prema dobavljačima (18.074 KM) i obaveze prema zaposlenima (21.093 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, je usvojio načelnik Sekretarijata.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine definisan je postupak popisa imovine, obaveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeni su sljedeći nedostaci prilikom popisa sredstava i obaveza:

- popis nije obavljen u roku određenom Odlukom o popisu
- nije zadovoljen princip neutralnosti pri imenovanju predsjednika popisne komisije

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

- prije popisa nisu usklađeni podaci iz pomoćnih knjiga sa podacima u glavnoj knjizi
- nisu osigurani potpisi na određenim reversima o zaduženju opreme
- nisu uništena određena stalna sredstva iako su ranije isknjižena iz poslovnih knjiga
- nisu usaglašeni datumi završetka pojedinih popisnih aktivnosti (Odluka o usvajanju izvještaja o popisu ranijeg datuma u odnosu na datum sačinjavanja Izvještaja o popisu).

PREPORUKA 4

Vijeće je dužno popis imovine i obaveza provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Vijeću je odobreno devet zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Vijeće je imalo sedam zaposlenih na neodređeno vrijeme¹⁸ i to šest državnih službenika i jednog zaposlenika.

U toku 2021. godine u Vijeću nije bilo novog zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme. Također, nije bilo internih premještanja niti unaprjeđenja zaposlenih. Istekom ugovora o radu na određeno vrijeme, u augustu 2021. godine, prestao je radni odnos zaposlenice koja je mijenjala državnu službenicu (stručna savjetnica za državnu pomoć) na porodiljskom odsustvu.

Vijeće je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju proslijedilo Agenciji za državnu službu BiH. Također, izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika.

Tokom 2021. godine, putem ugovora o djelu je bilo angažovano šest osoba.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 18.157 KM što je više za 1.204 KM u odnosu na 2020. godinu. U toku godine, po osnovu ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno šest izvršilaca za obavljanje sljedećih poslova: lektorisanja (100 KM i 57 KM), čišćenja i održavanja higijene tokom cijele godine (2.400 KM), pravnih usluga u period od četiri mjeseca (2.000 KM), vozača-kurira u periodu od osam mjeseci (5.600 KM), informatičara u periodu od osam mjeseci (8.000 KM).

Dakle, Vijeće je angažovalo vanjske saradnike po osnovu ugovora o djelu za obavljanje određenih poslova u kontinuitetu i to poslova koji nisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (higijeničar, informatičar, pravnik) i poslova sistematizovanog radnog mjesta vozača-kurira.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o radu u institucijama BiH propisan je način prijema u radni odnos zaposlenika (član 8.) i način raspisivanja javnog oglasa (član 9.) za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja "zaokruženu" cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

¹⁸ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

Angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a što se obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću. Navedeno ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno da angažman po osnovu ugovora o djelu vrši samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela: Sa 31.12.2021. godine predmetni izdaci su realizovani u neto iznosu od 38.950 KM, a odnose se na izdatke za rad članova Vijeća. U postupku revizije je uočeno da su isplate naknada za rad vršene i nakon isteka mandata pojedinih članova Vijeća.

Naime, članom 2. stav (3) Odluke Vijeća ministara BiH o visini naknade za rad članovima Vijeća¹⁹ definisano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, u periodu mandata na koji je isti imenovan. Tokom 2021. godine su istekli mandati za sedam članova Vijeća (vidjeti tačku 3.1. Izvještaja).

Nadalje, isplate naknada za članove Vijeća koje imenuje Vlada Federacije BiH izvršene su u prvih pet mjeseci 2021. godine, a nakon toga su obustavljene, jer Vlada Federacije BiH nije izvršila uplatu sredstava za finansiranje rada Vijeća za 2021. godinu.

Shodno članu 17. stav (2) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu ako Federacija BiH i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinansiranje Vijeća, Ministarstvo finansija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za kvartale, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

PREPORUKA 6

Vijeće je dužno dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Vijeća.

7. JAVNE NABAVKE

Vijeće je u januaru 2021. godine donijelo privremeni Plan javnih nabavki za 2021. godinu, s obzirom na to da budžet nije usvojen i da se ukupno poslovanje odvijalo na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH. U oktobru 2021. godine urađena je jedna izmjena privremenog Plana nabavki.

Prema prezentovanim podacima²⁰, Vijeće je u 2021. godini provelo devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka, sve putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 13.572 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanih pet direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 11.253 KM nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 103/12 i 49/16

²⁰ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

8. KOMENTARI

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze revizora, i to za: doznake za bolovanje, nabavku auto guma i zamjenu printera. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	451,000	0	451,000	386,108	86
Bruto plaće i naknade	225,000	0	225,000	208,006	92
Naknade troškova zaposlenih	45,000	0	45,000	33,155	74
Putni troškovi	4,000	-1,000	3,000	504	17
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	5,000	0	5,000	4,249	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	10,000	1,945	11,945	11,647	98
Nabavka materijala	4,000	2,350	6,350	5,464	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	0	6,000	5,262	88
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	2,537	32,537	30,456	94
Izdaci za tekuće održavanje	33,000	-8,832	24,168	2,467	10
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	2,326	47
Ugovorene i druge posebne usluge	84,000	3,000	87,000	82,572	95
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	453,000	0	453,000	386,108	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	453,000	0	453,000	386,108	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	194,577	366,576	53
Stalna sredstva	887,803	887,803	100
Ispravka vrijednosti	693,226	521,227	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	194,577	366,576	53
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	194,577	366,576	53
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	39,167	45,832	85
Kratkoročne tekuće obaveze	18,074	25,409	71
Kratkoročni krediti i zajmovi		0	
Obaveze prema zaposlenima	21,093	20,423	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	194,577	366,576	53
Izvori sredstava	194,577	366,576	53
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	233,744	412,408	57

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 02.03.2022. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	302,000	0	302,000	192,750	64
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	302,000	0	302,000	192,750	64
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	302,000	0	302,000	192,750	64

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

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 **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 02.03.2022.

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH

Ranko Lučić