



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I  
HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU**



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-736/21

**Sarajevo, juni 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje .....	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	12
3.3	Interna revizija.....	12
3.4	Funkcionisanje sistema internih kontrola .....	13
4.	BUDŽET .....	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i> .....	14
5.1.2	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i> .....	14
5.2	Pregled prihoda i primitaka .....	16
5.3	Bilans stanja .....	17
5.3.1	<i>Sredstva</i> .....	17
5.3.2	<i>Razgraničeni rashodi iz prethodnih godina</i> .....	18
5.3.3	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	19
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	20
7.	JAVNE NABAVKE .....	21
8.	KOMENTARI .....	24
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>24</b>

# 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 Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Služba) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 Službe prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

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

Nezavisni smo od Službe 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 reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Službe 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 prijave 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 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.

Sa 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 Službe za 2020. 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 Službe za 2020. 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe 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:

- *slabosti i nedostaci u procesu zapošljavanja (tačka 6. Izvještaja);*
- *slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe 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 Službe, 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, 16.6.2021. 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Službe za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju funkcionalne interne revizije i slabosti i nedostatke u postupcima javnih nabavki. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Službe za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Služba je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R. br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Pojedine rukovodeće pozicije nisu popunjene više godina, već su postojećim zaposlenim data ovlaštenja sa odgovornostima i obavezama za obavljanje tih poslova.			
2.	Zaposlen je rukovodilac interne revizije tako da je Jedinica interne revizije u potpunosti popunjena te uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa važećim propisima.			
3.	Preduzimaju se aktivnosti kako bi se višegodišnji kapitalni projekti realizovali.			
4.	Služba je osigurala potrebne funkcionalnosti softvera za ugostiteljstvo.			
5.	Još uvijek nisu u potpunosti završene aktivnosti na propisivanju korisničkih prava pristupa i odgovornosti korisnika u softverima za ugostiteljstvo.			
6.	Služba je uknjižila objekat u ulici Đoke Mazalića u svoje poslovne knjige.			
7.	Služba je tokom 2020. godine podnosila zahtjeve za refundaciju bolovanja, ali još uvijek postoje zahtjevi za koje nisu stvorena potraživanja niti izvršena refundacija.			
8.	Služba je u 2020. godini uglavnom raspisivala javne oglase za zapošljavanje osoba na određeno vrijeme, ali je i dalje bilo slučajeva zapošljavanja na određeno vrijeme na tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa, a za koje se ugovori ponavljaju dva ili više puta tokom godine.			
9.	Služba je uglavnom nabavke provodila u skladu sa planom, ali u pojedinim slučajevima su izmjene i dopune plana vršene nakon pokretanja postupka nabavki.			
10.	Još uvijek postoji prostor za unapređenje sistema internih kontrola kod procesa javnih nabavki.			

Realizaciju preporuke iz Izvještaja za 2018. godinu koja se odnosila na način donošenja odluka nadležnih institucija o rješavanju pitanja trajnog smještaja institucija BiH nismo mogli ocijeniti jer u 2020. godini nije bilo nabavki objekata za potrebe institucija BiH.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Služba 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

Službom rukovode direktor i dva zamjenika direktora koji se na svojim funkcijama rotiraju svakih deset mjeseci. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na period od pet godina. Imenovane osobe iz reda bošnjačkog i hrvatskog naroda imenovala je Agencija za državnu službu BiH 2016. godine, dok je zamjenika direktora iz reda srpskog naroda Vijeće ministara BiH imenovalo u junu 2018. godine.

Unutrašnja organizacija uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH 29.01.2019. godine dalo saglasnost. Prema ovom Pravilniku ukupan broj izvršilaca u Službi, na radnim mjestima utvrđenim sistematizacijom, je 641. Služba je sačinila izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koje je Vijeće ministara BiH usvojilo 2.6.2020. godine. Ovim izmjenama povećan je ukupan broj zaposlenih za jednog izvršioca, odnosno povećan je sa 641 na 642 izvršioca zbog formiranja novog radnog mjesta: stručni saradnik – energetska menadžer u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o uspostavljanju sistema energetske menadžmenta i informacionog sistema energetske efikasnosti. Povećan je broj državnih službenika za dva i smanjen broj zaposlenika za jedan, izvršene su i izmjene naziva i dopuna nadležnosti pojedinih organizacionih jedinica te izmjena u opisu poslova i uslova za obavljanje poslova određenih radnih mjesta.

Poslovi i zadaci Službe izvršavaju se u osnovnim i unutrašnjim organizacionim jedinicama. Osnovne organizacione jedinice Službe su: Kabinet direktora, Jedinica interne revizije, Sektor za investiciono i tekuće održavanje, Sektor za unutrašnje osiguranje, Sektor za servisne usluge i Sektor za pravne i finansijske poslove.

Mjesta rukovodilaca sektora, kao i pojedinih odsjeka u okviru sektora su nepopunjena. Pozicija šefa Odsjeka za ugostiteljstvo, šefa Odsjeka za podršku institucijama u Mostaru i šefa Odsjeka za podršku pravosudnim institucijama BiH nisu popunjene duže vremena, već su postojećim zaposlenim data ovlaštenja sa odgovornostima i obavezama za obavljanje tih poslova, ali bez naknade. Za ova radna mjesta Služba nije raspisivala oglase iako su za neka od ovih mjesta bila planirana sredstva. Također, pojedine od navedenih pozicija su prethodnih godina bile popunjene, ali se osobe koje su bile raspoređene na ta radna mjesta nalaze na neplaćenom odsustvu zbog imenovanja na rukovodeće pozicije u drugim institucijama (npr. šef Odsjeka za podršku institucijama u Mostaru).

#### **PREPORUKA 1**

**U cilju uspostave efikasnog sistema internih kontrola te zakonitog poslovanja i dalje smatramo da svi zaposleni trebaju obavljati poslove radnog mjesta na koje su postavljeni rješenjem o rasporedu i u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, a ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta bi trebala biti samo rješenja privremenog karaktera.**

### **3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Službi je, u ključnim aspektima, implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH i kontinuirano se provode aktivnosti na unapređenju istog.

Na osnovu preporuka interne revizije iz 2019. godine u 2020. godini izvršeno je ažuriranje mapa poslovnih procesa i rizika te sačinjen novi registar rizika koji je odobrilo rukovodstvo.

Interna pravila i procedure za procese prihoda i primitka, rashoda i obaveza, javne nabavke donesene su uglavnom prethodnih godina, te se kontinuirano unapređuju i donose nedostajuća pravila i procedure. U toku 2020. godine doneseni su novi interni akti kao npr. Pravilnik o evidenciji osnovnih sredstava i sitnog inventara Službe, Pravilnik o radnim procesima u realizaciji okvirnih sporazuma i ugovora za robe, usluge i radove Službe i dr. Značajan doprinos kontinuiranim aktivnostima na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole daje i interna revizija kroz obavljene revizije pojedinih procesa.

Služba je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

### **3.3 Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, Služba ima vlastitu Jedinicu interne revizije koja je nadležna isključivo za Službu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe predviđena je Jedinica interne revizije s dva izvršioca, rukovodiocem interne revizije i internim revizorom.

Nakon višegodišnjih preporuka Služba je u novembru 2020. godine, nakon prethodno provedene konkursne procedure i dobijene saglasnosti Centralne harmonizacijske jedinice, popunila mjesto rukovodioca Jedinice interne revizije.

Jedinica interne revizije je obavila interne revizije predviđene Godišnjim planom rada Jedinice interne revizije za 2020. godinu koji je odobrilo rukovodstvo Službe. U skladu sa planom, provedeno je osam internih revizija i to tri redovne (proces održavanje čistoće radnih prostorija, izdaci za energiju i komunalne usluge, obračun bolovanja i refundacija bolovanja) i pet naknadnih revizija (proces samoprocjene i praćenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, funkcionisanje telekomunikacionog sistema i funkcionisanje informacionog sistema, obračun i refundacija bolovanja, proces održavanje čistoće radnih prostorija).

U izvještajima o obavljenim redovnim revizijama su date određene preporuke za unapređenje internih kontrola kod revidiranih procesa koje se uglavnom odnose na donošenje pisanih politika i procedura sa jasnim definisanjem ovlaštenja i odgovornosti svih zaposlenih uključenih u proces te dosljedna primjena uspostavljenih kontrola i druge preporuke.

U izvještajima o obavljenim naknadnim revizijama konstatovano je da je Služba realizovala većinu datih preporuka (24 realizovane preporuke), da je za pet preporuka realizacija u toku, a da je jedna preporuka djelimično realizovana.

---

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

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

### 3.4 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Pravilnikom o uslovima, nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Službi od 14.12.2016. godine, definisana je upotreba službenih vozila i način izdavanja putnog naloga. Uvidom u naloge za službena vozila utvrdili smo česte značajne dnevne loko kilometraže za pojedina vozila (90 kilometara i više), kao i prilično veće kilometraže na duže relacije (Banja Luka, Mostar, Tuzla) bez pisanih obrazloženja.

#### PREPORUKA 2

**Služba treba osigurati urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi dokumentovati razloge nastanka značajne dnevne loko vožnje.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>3</sup>, Službi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 19.183.000 KM. Za tekuće izdatke je odobreno 14.885.000 KM, za kapitalne izdatke 496.523 KM i 3.801.477 KM za višegodišnja kapitalna ulaganja.

Služba je na osnovu odluka Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima na raspolaganju imala i sredstva prenesena iz 2019. godine za realizaciju četiri višegodišnja kapitalna projekata u ukupnom iznosu od 5.009.545 KM.

Pored navedenih sredstava, odlukom Vijeća ministara BiH, Službi su odobrena i sredstva tekuće budžetske rezerve u iznosu od 20.000 KM u svrhu organizacije prijema povodom katoličkog Božića u zgradi Parlamentarne skupštine BiH.<sup>4</sup>

Dakle, ukupni raspoloživi budžet Službe sa 31.12.2020. godine iznosio je **24.212.545 KM**.

U toku godine, u zadnjem kvartalu, izvršena je jedna promjena strukture rashoda u iznosu od 330.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>5</sup>. Smanjeni su izdaci za bruto plaće i naknade (270.000 KM) i izdaci za nabavku materijala (60.000 KM), a uvećani su izdaci za energiju i komunalne usluge (240.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (50.000 KM) te ugovorene usluge (40.000 KM). Izvršena je izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2020. godine iznosilo je **17.741.732 KM** ili 73% raspoloživog budžeta. Razlog nižeg izvršenja budžeta je niska realizacija višegodišnjih kapitalnih projekata (38%) te kapitalnih izdataka (47%) zbog kasnog usvajanja Zakona o budžetu za 2020. godinu (u julu 2020. godine) i neprovođenja postupaka nabavki uslijed poništenja postupaka. Također, dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranom te nisu realizovana sredstva tekuće rezerve.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>4</sup> Odluka VM broj 246/20 od 26.11.2020. godine

<sup>5</sup> Odluka MFT broj 05-16-2-7824-2/20 od 20.11.2020. godine

Služba je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložila realizaciju rashoda i odstupanja u odnosu na rashode odobrene budžetom kao i realizaciju prihoda te bilansne pozicije.

## **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 17.741.732 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet za 2020. godinu manje za 6.470.813 KM.

Iako su ukupni rashodi u odnosu na prethodnu godinu manji za 5%, pojedini izdaci su veći i to izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, izdaci za osiguranje te nabavku opreme.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (7.582.009 KM), naknade troškova zaposlenih (1.863.058 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (2.549.134 KM), nabavku materijala (1.019.871 KM), izdatke za tekuće održavanje objekata i opreme kojima Služba upravlja (888.785 KM), nabavku opreme (231.549 KM) te višegodišnja kapitalna ulaganja (3.336.608 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 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 7.582.009 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 4.606.563 KM, a porezi i doprinosi 2.975.446 KM. Bruto plaće i naknade su za 177.339 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu, a djelimično i zbog napredovanja zaposlenih unutar platnih razreda shodno utvrđenoj metodologiji. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Službi bio je 476, a na 31.12.2020. godine u Službi je bilo 482 zaposlenih i šest zaposlenih na neplaćenom odsustvu.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Krajem godine, na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>6</sup> 94 zaposlena su pomjerena za jedan, dva ili tri stepena više u okviru istog platnog razreda. Za napredovanje su korišteni kriteriji ocjene rada i višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja. Po osnovu ocjene rada, napredovalo je 88 zaposlenih, dva po osnovu višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja, a četiri po oba navedena osnova.

### **5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Ukupna raspoloživa sredstva sa 31.12.2020. godine za realizaciju četiri višegodišnja kapitalna projekata iznosila su 8.811.022 KM, od čega je budžetom za 2020. godinu odobreno 3.801.477 KM, a 5.009.545 KM su sredstva prenesena iz 2019. godine. Sa 31.12.2020. godine ukupna realizacije sredstava za višegodišnje kapitalne projekte iznosila je 3.336.608 KM i u cijelosti se odnosi na projekat *Nabavka objekata za smještaj institucija BiH u Sarajevu*. Neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

---

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

**Nabavka objekata za smještaj institucija BiH u Sarajevu:** Vijeće ministara BiH je 03.11.2016. godine donijelo Odluku o kupovini/nabavci objekta za smještaj institucija BiH u Sarajevu od Union banke d.d. Sarajevo, u iznosu od 22.346.434 KM, kojom je definisano sukcesivno plaćanje u periodu 2016–2020. godina.

Ukupna raspoloživa sredstva za ovaj projekat u 2020. godini iznosila su 3.353.292 KM i sastoje se od prenesenih sredstava iz 2019. godine u iznosu od 1.551.815 KM i sredstava odobrenih Zakonom o budžetu za 2020. godinu u iznosu od 1.801.477 KM.

U skladu sa Ugovorom o kupoprodaji nekretnina od 22.02.2017. godine do 31.12.2019. godine plaćeno je 18.993.141 KM, a krajem 2020. godine plaćena je posljednja rata u iznosu od 3.336.608 KM. Služba je 08.01.2021. godine, nakon osiguravanja mišljenja nadležnih institucija, dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Informaciju o realizaciji projekta. Neurošena sredstva u iznosu od 16.683 KM su prenesena u 2021. godinu dok Vijeće ministara BiH ne usvoji navedenu Informaciju.

**Nabavka i montaža niskonaponskog postrojenja u objektu Parlamentarne skupštine BiH i sistema videonadzora u objektu Predsjedništva BiH:** Projekat je okončan u potpunosti u 2019. godini, međutim, kako Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo dostavljenu Informaciju Službe o realizaciji projekta od 29.10.2019. godine, neurošena sredstva u iznosu od 32.178 KM su još uvijek raspoloživa Službi, a trebaju biti vraćena u budžet.

**Nabavka objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH:** Vijeće ministara BiH je 11.09.2018. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Nabavka objekta za potrebe smještaja Ureda za reviziju institucija BiH“ površine minimalno 1.200 m<sup>2</sup> u iznosu od 5.000.000 KM, a koji će se uvrstiti u program Višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2018–2020. godina<sup>7</sup>.

Ukupna raspoloživa sredstva za ovaj projekat u 2020. godini iznosila su 5.000.000 KM i sastoje se od prenesenih sredstava iz 2019. godine u iznosu od 3.000.000 KM i sredstava odobrenih Zakonom o budžetu za 2020. godinu u iznosu od 2.000.000 KM.

Odluka o odobravanju kupovine/nabavke objekta donesena je 26.02.2019. godine<sup>8</sup>, a Odluka o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama 10.06.2019. godine.<sup>9</sup>

Na osnovu navedenih odluka Služba je objavila dva javna poziva (15.06.2019. i 4.08.2020. godine) za podnošenje ponuda za kupovinu/nabavku objekta za smještaj Ureda za reviziju. Imenovana komisija za provođenje postupka nabavke objekta je izvršila evaluaciju ponuda koje su dostavljene po javnim pozivima te oba puta konstatovala da dostavljene ponude nisu bile prihvatljive i kvalifikovane jer nisu ispunjavale uslove iz Javnog poziva. Služba je sačinila prijedlog izmjene Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta u smislu produženja roka realizacije projekta do 2021. godine ili sve dok Vijeće ministara BiH ne usvoji Informaciju o realizaciji projekta. Krajem 2020. i početkom 2021. godine osigurana su mišljenja nadležnih institucija (Ministarstva finansija i trezora i Ureda za zakonodavstvo).

**Projektovanje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova i objekta Predsjedništva BiH:** Odlukom Vijeća ministara BiH od 22.09.2015. godine<sup>10</sup> Službi su odobrena sredstva u iznosu od 2.255.000 KM i to 1.900.000 KM za sanaciju i rekonstrukciju krova zgrade Predsjedništva BiH i sanaciju prostorija uništenih požarom u zgradi Predsjedništva BiH, te 355.000 KM za izradu projektne dokumentacije sanacije zgrade Predsjedništva BiH. Realizacija projekta bila je

<sup>7</sup>Službeni glasnik BiH, broj 75/18

<sup>8</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 35/19 (Službeni glasnik BiH, broj 25/19)

<sup>9</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 64/19 (Službeni glasnik BiH, broj 48/19)

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, br. 80/15, 25/17 i 8/18

planirana u periodu 2017–2018. godina, međutim, zbog trajanja postupaka nabavki isti je Odlukom Vijeća ministara BiH produžen do 2020. godine<sup>11</sup>.

Prethodnih godina realizovana su sredstva (1.829.448 KM) za sanaciju i rekonstrukciju krova zgrade Predsjedništva BiH i sanaciju prostorija uništenih požarom u zgradi Predsjedništva BiH, a neutrošena sredstva (425.552 KM) su sredstva planirana za izradu projektne dokumentacije sanacije zgrade Predsjedništva BiH.

Služba je u, toku 2018. godine, nakon više poništenih postupaka u prethodnim godinama okončala postupak nabavke (otvoreni postupak) i zaključila Ugovor o nabavci projektne dokumentacije sanacije objekta Predsjedništva BiH sa grupom ponuđača „IG“ Banja Luka i Urbing d.o.o. Sarajevo 12.09.2018. godine u ukupnom iznosu od 229.788 KM sa PDV-om. Ugovor još uvijek nije realizovan iako je definisani rok za dostavu projektne dokumentacije bio 160 kalendarskih dana od potpisivanja ugovora (član 7. stav 4. Ugovora), a zbog dugotrajnih administrativnih procedura kod nadležnih institucija za dobijanje neophodnih saglasnosti i odobrenja za pojedine faze projekta, s obzirom na to da se radi o zgradi koja ima status nacionalnog spomenika. Služba je formirala stručni tim za praćenje realizacije projekta koji izvještava rukovodstvo o realizaciji i razlozima kašnjenja projekta. Prema dokumentaciji, prva faza izrade projektne dokumentacije je završena i usvojena u februaru 2021. godine, a u narednom periodu projektant treba dostaviti Projektni zadatak. Garancija za dobro izvršenje posla vrijedi do 18.9.2021. godine.

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Službe, 3.12.2020. godine usvojilo izmjene Odluke o odobravanju projekta kojima je rok realizacije projekta produžen do 2022. godine<sup>12</sup>.

### **PREPORUKA 3**

**Služba treba, kod ovako složenih projekata, posvetiti više pažnje planiranju svih faza realizacije projekata i definisanju jasnih rokova realizacije, imajući u vidu sve okolnosti pod kojima se isti realizuju te uložiti dodatne napore da se isti realizuju efikasno i u skladu sa donesenim odlukama i potpisanim ugovorima.**

## **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.354.609 KM, a odnose se na vlastite prihode (1.178.203 KM) te neplanirane ostale prihode po osnovu naplate bankarske garancije i po osnovu oprihodovanja sredstava zbog raskida ranije rezervisanih ugovora o nabavci usluga (176.406 KM).

Vlastiti prihodi odnosno prihodi od pružanja ugostiteljskih usluga realizovani su u iznosu od 1.178.203 KM, što je za 601.797 KM manje od planiranog ili 66% planiranih prihoda te 521.208 KM manje od ostvarenih vlastitih prihoda u prethodnoj godini. Do značajnog pada prihoda je došlo zbog pandemije bolesti COVID-19 što je dovelo do toga da su prodajna mjesta radila u znatno smanjenom obimu.

Služba prihode ostvaruje pružanjem ugostiteljskih usluga institucijama BiH i zaposlenima u institucijama BiH. Prihodi se naplaćuju putem gotovine i faktura.

Prodaja gotovih proizvoda se vrši prema važećem cjenovniku iz 2015. godine koji je na prijedlog Službe usvojilo Vijeće ministara BiH, a razduživanje robe na prodajnim mjestima se

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 82/19

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21



vrši prema usvojenim normativima iz 2017. godine.

Na osnovu provedene revizije konstatovali smo da još uvijek nisu kreirani nivoi autorizacija i prava pristupa i odgovornosti korisnika u radu softvera za ugostiteljstvo (NIBIS i NIBIS On Touch) niti su adekvatno propisani internim aktima. Činjenica da segregacija dužnosti i obaveza te prava pristupa i odgovornosti korisnika nisu adekvatno riješeni postojećim internim aktima može predstavljati određeni rizik od nastanka neželjenih događaja. Tokom 2020. godine Služba je vršila dopunu Pravilnika o procedurama načina poslovanja ugostiteljskih jedinica Odsjeka za ugostiteljstvo te preduzimala aktivnosti na propisivanju korisničkih prava pristupa i odgovornosti korisnika koja će se primjenjivati u softverima za ugostiteljstvo (NIBIS i NIBIS On Touch), međutim, te aktivnosti koje su započete još uvijek nisu završene odnosno raspodjela dužnosti, obaveza i odgovornosti, te prava pristupa svih vrsta korisnika svakoj pojedinačnoj funkcionalnosti u aplikacijama za ugostiteljstvo nisu u potpunosti propisani postojećim internim aktima.

#### **PREPORUKA 4**

**Preporučujemo Službi da internim procedurama na adekvatan način propiše korisnička prava pristupa i odgovornosti korisnika koja će se primjenjivati u softverima za ugostiteljstvo.**

### **5.3 Bilans stanja**

U Bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 136.066.639 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 137.398.546 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (90.832 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava i izvore sredstava (135.975.807 KM), obaveze prema dobavljačima (423.885 KM), obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2020. godine (829.390 KM) i kratkoročna razgraničenja (167.198 KM) od čega su razgraničeni prihodi-potraživanja od pravnih osoba za pružene ugostiteljske usluge (66.929 KM), a razgraničeni rashodi za nabavku stalnih sredstava po zaključenim ugovorima u toku 2020. godine i prethodnih godina čija realizacija će biti u narednoj godini (100.269 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

#### **5.3.1 Sredstva**

**Kratkoročna potraživanja** se odnose se na potraživanja od pravnih osoba za pružene ugostiteljske usluge (66.929 KM) te na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (23.903 KM).

Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje: Služba potraživanja po osnovu refundacije naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana evidentira nakon dobijanja rješenja od entitetskih ili kantonalnih zavoda. Uvidom u glavnu knjigu ustanovili smo da je na kontu troška (611113 – Naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana) sa 31.12.2020. godine iskazan iznos od 36.468 KM. Provedenim postupcima revizije uvjerali smo se da postoji znatan broj zahtjeva koji su napravljeni, ali da rješenja po tim zahtjevima još uvijek nisu dostavljena Službi (razlozi za to su promjene kantonalnih propisa u dijelu potrebne dokumentacije, promjene zaposlenih u Službi koji rade na ovim poslovima što za posljedicu ima nedovoljno efikasno i

blagovremeno podnošenje zahtjeva itd.). Pored navedenog, tokom revizije za 2019. godinu također smo ustanovili da postoje zahtjevi za refundaciju bolovanja koji se odnose najvećim dijelom na tu godinu, a koji nisu bili proknjiženi sa 31.12.2019. godine s obzirom na to da nisu donesena ni rješenja po tim zahtjevima. Najveći dio tih zahtjeva nisu proknjiženi ni u 2020. godini niti su preduzimate aktivnosti po tom pitanju. Navedeno za posljedicu može imati neefikasnu naplatu ovih potraživanja te mogućnost zastare istih.

## **PREPORUKA 5**

**Ponovo preporučujemo Službi da unaprijedi interne kontrole u dijelu blagovremenog podnošenja zahtjeva za refundaciju bolovanja kao i u dijelu praćenja cjelokupnog procesa od sačinjavanja zahtjeva do evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi u cilju realnog prikazivanja potraživanja Službe u finansijskim izvještajima te njihove efikasne naplate.**

**Stalna sredstva** iskazana su u iznosu od 135.975.807 KM, što predstavlja neotpisanu vrijednost stalnih sredstava. Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 162.983.127 KM i odnosi se na evidentirane građevine koje su u vlasništvu institucija BiH (151.225.426 KM), opremu (11.305.362 KM), stalna sredstva u obliku prava (188.960 KM) te sredstva u pripremi (263.378 KM). Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na 31.12.2020. godine iznosi 27.007.320 KM.

U odnosu na prethodnu godinu nabavna vrijednost stalnih sredstava je veća za 4.617.997 KM. Uvećanje (6.908.376 KM) se odnosi na uknjižavanje objekta u ulici Đoke Mazalića kojim raspolažu institucije BiH u iznosu od 6.250.000 KM na osnovu procjene vrijednosti koju je izvršio ovlašteni procjenitelj, evidentiranje nabavki stalnih sredstava realizovanih iz kapitalnih izdataka tokom godine (149.064 KM) te doniranih sredstava od samita Evropske banke za obnovu i razvoj na osnovu odluke Vijeća ministara BiH od 26.03.2020. godine (48.381 KM). Umanjenja stalnih sredstava se odnose na isknjižavanje ulaganja Službe u zgradu Predsjedništva BiH u 2018. godini po projektu „Sanacija krova na zgradi Predsjedništva BiH i sanacija prostorija uništenih požarom u zgradi Predsjedništva BiH“ (1.829.448 KM) u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH od 05.02.2020. godine i prijenos na Predsjedništvo BiH te godišnju amortizaciju stalnih sredstava (2.871.953 KM).

Sredstva u pripremi (263.378 KM) se odnose na ulaganja Službe u zgradu u kojoj su smještene pravosudne institucije BiH. Služba je u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH od 05.02.2020. godine preduzela aktivnosti na prijenosu ovih sredstava na Sud BiH, međutim, Sud BiH to nije prihvatio jer zgrada u kojoj su smještene pravosudne institucije još uvijek nije evidentirana u Glavnoj knjizi institucija BiH.

### **5.3.2 Razgraničeni rashodi iz prethodnih godina**

Početno stanje razgraničenih rashoda u glavnoj knjizi iznosilo je 176.088 KM, a odnosilo se na rezervisana sredstva po Ugovoru o izradi tehničke dokumentacije za sanaciju, restauraciju, konzervaciju graditeljske cjeline „Konak“ koji je zaključen 12.09.2017. godine u iznosu od 160.293 KM i Ugovoru o nabavci usluga revizije tehničke dokumentacije za sanaciju, restauraciju, konzervaciju graditeljske cjeline „Konak“ koji je zaključen 31.12.2018. godine u iznosu od 15.795 KM.

Ugovorom o izradi tehničke dokumentacije za sanaciju, restauraciju, konzervaciju graditeljske cjeline „Konak“ je definisan rok za dostavu projektne dokumentacije od 160 kalendarskih dana od potpisivanja ugovora (član 7. stav 4. Ugovora koji je zaključen 12.09.2017. godine). Garancija za dobro izvršenje posla vrijedila je do 14.9.2020. godine. Zbog dugotrajnih administrativnih procedura kod nadležnih institucija za dobijanje neophodnih saglasnosti i odobrenja za pojedine faze projekta s obzirom na to da se radi o zgradi koja ima status nacionalnog spomenika dobavljač nije realizovao ugovor u ugovorenom roku.

Stručni tim, odnosno imenovana komisija za nadzor nad izradom tehničke dokumentacije je 25.09.2020. godine sačinila Izvještaj o hronologiji i realizaciji Ugovora u kojem je navela da Ugovor od strane dobavljača nije realizovan jer isti nije otklonio nedostatke u projektnoj dokumentaciji prema ugovorenim obavezama i prema projektnom zadatku. Također, dobavljač je na zahtjev Službe da produži bankovnu garanciju za dobro izvršenje posla u dopisu od 3.8.2020. godine naveo da može produžiti bankovnu garanciju ukoliko je Služba spremna snositi troškove ishođenja i održavanja garancije. Služba je raskinula Ugovor i aktivirala bankovnu garanciju u iznosu od 16.029 KM. Dobavljač je u svom dopisu od 8.9.2020. godine naveo da će u slučaju povlačenja bankarske garancije kod nadležnog suda zatražiti zaštitu svojih prava. Do završetka revizije nismo imali informacije o pokretanju sudskog spora od strane dobavljača.

*Evidentno je da je prošao značajan vremenski period od zaključenja Ugovora o izradi tehničke dokumentacije za sanaciju, restauraciju, konzervaciju graditeljske cjeline „Konak“ te da isti u konačnici nije realizovan što usložnjava preduzimanje daljih aktivnosti na sanaciji, restauraciji i konzervaciji objekta „Konak“ koji je od interesa institucija BiH. Smatramo da bi sanacija i restauracija objekta „Konak“ trebala biti među prioritetnim projektima institucija BiH u narednom periodu.*

### **5.3.3 Popis sredstava i obaveza**

Služba je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Za popis stalnih sredstava Službe, obaveza, sitnog inventara, zaliha i robe u magacinu, kuhinjama i šankovima te tuđih sredstava koja se nalaze na korištenju u Službi, rješenjima direktora od 20.11. i 11.12.2020. godine formirane su popisne komisije (15 komisija) te Centralna popisna komisija. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu sredstava i obaveza na 31.12.2020. godine, a Centralna popisna komisija je 19.02.2021. godine sačinila Izvještaj o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza koji je usvojilo rukovodstvo Službe 25.02.2021. godine.

Stanje stalnih sredstava utvrđeno popisom usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem, te popisne komisije nisu konstatovale ni viškove niti manjkove stalnih sredstava.

**Popis zaliha materijala, robe i sitnog inventara:** Komisija za popis roba u centralnom magacinu konstatovala je da stanje zaliha na 31.12.2020. godine iznosi 304.887 KM, od čega se na zalihe potrošnog materijala odnosi 204.659 KM, a ostatak na zalihe uredskog materijala, hrane, higijene, pića, autodijelova te IT dijelova. Ukupni viškovi konstatovani popisom iznose 28.387 KM, a manjkovi 7.665 KM i najvećim dijelom se odnose na potrošni materijal (viškovi 21.530, manjkovi 7.417 KM).

Odgovorna osoba je sačinila Informaciju od 18.02.2021. godine u kojoj su navedeni razlozi otežanog popisa, te da su viškovi i manjkovi objektivne prirode (značajne zalihe potrošnog materijala, pogrešno kucanje šifre prilikom izlaza robe iz magacina, postoji više šifri za isti artikal, vođenje zaliha po jednoj jedinici mjera (komadi), a popis po drugoj (kilogrami).

Revizijom je konstatovano da se najznačajnije stavke potrošnog materijala odnose na elektromaterijal (55.939 KM), rasvjetna tijela (28.500 KM, pri čemu u ovoj kategoriji ima istih i sličnih proizvoda kao u kategoriji elektromaterijal), molerski materijal (13.466 KM) te da ima stavki koje se nabavljaju u većim količinama, a trebaju se vrlo malo. Na osnovu dostavljenih kartica o prometu materijala po vrsti konstatovali smo da podaci o vrijednosti zaliha određenog artikla nisu logični. Npr. količinsko stanje zalihe određenog artikla iznosi 0, tj. nema zaliha, a postoji vrijednost i sl.

Služba još uvijek nije prešla na evidentiranje i upravljanje zalihama na osnovu modula zaliha iz ISFU sistema jer isti još uvijek nije prilagođen potrebama Službe iako se Služba prethodnih godina obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH. Za evidentiranje zaliha i upravljanje istim Služba koristi softver Panteon kao primarni softver, dok se evidentiranje vrši i u modul zaliha u ISFU sistemu, međutim, podaci iz modula zaliha nisu pouzdani.

*Navedeno ukazuje na to da postoje određene slabosti sistema internih kontrola kod procesa evidentiranja i upravljanja zalihama roba u skladištu koje bi u narednom periodu trebalo otkloniti.*

#### **PREPORUKA 6**

**Preporučujemo Službi da detaljno analizira stanje zaliha te preduzme aktivnosti na unapređenju sistema evidentiranja i upravljanja zalihama i otklanjanju konstatovanih slabosti i nedostataka u cilju efikasnog upravljanja zalihama te racionalnog trošenja budžetskih sredstava.**

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Službi je odobreno 503 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Služba je imala 482 zaposlena, od kojih su tri imenovane osobe, 453 zaposlena na neodređeno vrijeme, a 26 na određeno vrijeme. U Službi je šest osoba koje nisu uključene u navedeni broj, a koje su na neplaćenom odsustvu zbog imenovanja na rukovodeće pozicije u drugim institucijama ili iz drugih razloga propisanih zakonskim i podzakonskim propisima.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine zaposleno je pet državnih službenika i 21 zaposlenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika i zaposlenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH (saglasnost je iz 2017. godine). Na određeno vrijeme tokom godine je primljeno 50 osoba od kojih su dva državna službenika koji su angažovani na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, a 48 zaposlenici. Zaposlenici su angažovani i putem raspisivanja javnog oglasa za prijem na određeno vrijeme, ali i na tri i više mjeseci sa prekidima između ugovora bez raspisivanja javnog oglasa.

Članom 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH<sup>13</sup> propisano je da poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Postupcima revizije ustanovili smo da je u Službi i tokom 2020. godine vršeno zapošljavanje na određeno vrijeme do tri mjeseca dva ili više puta bez raspisivanja javnog

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH br.:26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

oglasa za popunu radnih mjesta, a sa prekidima između ugovora u trajanju od nekoliko dana i to kod ukupno 17 zaposlenika od kojih je za osam kasnije provedena konkursna procedura putem javnog oglasa, osam zaposlenika sa 31.12.2020. godine nije bilo u radnom odnosu u Službi dok je jedan zaposlenik za kojeg se ugovor ponavlja dva puta bio u radnom odnosu u Službi sa 31.12.2020. godine. U odnosu na prethodnu godinu smanjen je broj osoba zaposlenih na određeno vrijeme za koje su se ugovori ponavljali dva ili više puta u toku godine.

#### **PREPORUKA 7**

**Služba je dužna u svim slučajevima vršiti zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući principe transparentnosti.**

Tokom godine, putem internog oglasa, dva državna službenika su unaprijeđena i to jedan stručni saradnik i jedan viši stručni saradnik na pozicije stručnih savjetnika. Zbog potrebe posla, shodno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH,<sup>14</sup> sedam zaposlenika su interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koja pripadaju istom nivou radnog mjesta i istom platnom razredu, sedam zaposlenika je interno premješteno na radno mjesto višeg nivoa odnosno platnog razreda, a šest zaposlenika je interno premješteno na radna mjesta koja su dva ili više nivoa odnosno platnih razreda iznad dotadašnjeg radnog mjesta.

Služba je četiri zaposlenika interno premjestila na druga radna mjesta u kratkom periodu nakon što su zaposlenici primljeni u radni odnos na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Jedan zaposlenik je interno premješten na radno mjesto sa istim koeficijentom, a tri zaposlenika na radna mjesta sa većim koeficijentom. Također, jedan zaposlenik je tokom 2020. godine premješten dva puta. Ovakav način premještanja zaposlenih ukazuje na nedovoljno posvećivanje pažnje planiranju zapošljavanja, a za posljedicu također može imati i netransparentno zapošljavanje i trošenje budžetskih sredstava.

#### **PREPORUKA 8**

**Služba treba više pažnje da posveti procesu planiranja zapošljavanja kako bi sam proces zapošljavanja bio efikasan i transparentan i koji bi olakšao ostvarivanje zadatih ciljeva Službe.**

U Službi je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za 20 zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu ili invalidsku penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, otkaza u državnoj službi te smrti zaposlenog. Služba je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika je dostavljen Agenciji za državnu službu BiH.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Služba je, u januaru 2020. godine, donijela privremeni plan nabavki tekućih izdataka za prvi kvartal u 2020. godini koji je imao četiri aneksa, privremeni plan nabavki tekućih izdataka za 2020. godinu u junu, te potom u septembru plan nabavki koji je imao jednu dopunu u oktobru. Planovi i dopune su objavljeni na internet stranici Službe. Plan nabavki tekućih izdataka je izmijenjen u značajnom broju predviđenih postupaka tako što su mijenjane procijenjene vrijednosti pojedinih nabavki te su dodate i nove procedure koje nisu bile predviđene

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, br. 19/12 i 49/13

prvobitnim planom s obzirom na to da je na snazi bilo privremeno finansiranje do septembra 2020. godine.

Služba je uglavnom provodila procedure nabavki u skladu sa planom, ali pojedine procedure nisu pokrenute u planiranom periodu, određene procedure provedene su prije nego što su dodate u plan nabavki (npr. sitan inventar za ugostiteljstvo (21.500 KM), dok je u pojedinim slučajevima izmjenjena procijenjene vrijednosti nabavki vršena nakon pokretanja procedura (npr. kod slastičarskih proizvoda procijenjena vrijednost je u planu izmijenjena nakon pokretanja procedure (60.000 KM izmijenjeno na 80.000 KM), kod tonera prvobitna procijenjena vrijednost od 70.000 KM izmijenjena na 27.000 KM)) itd. Prema datom obrazloženju, procijenjena vrijednost nabavke se dodatno preispituje prilikom specificiranja predmeta nabavke zbog čega postoje određene razlike u odnosu na procijenjene vrijednosti navedene u planu.

#### **PREPORUKA 9**

**Potrebno je nastaviti aktivnosti na redovnom ažuriranju plana nabavki vodeći računa da se izmjene i dopune plana vrše prije pokretanja samih postupaka shodno planiranoj dinamici.**

Prema prezentovanim podacima sa portala javnih nabavki, Služba je u 2020. godini provela 129 postupaka javnih nabavki, od kojih je 31 otvoreni postupak, 37 konkurentskih postupaka, dva pregovaračka bez objave obavještenja i 59 direktnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 3.363.131 KM bez PDV-a. Zakup parking prostora je proveden primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama (83.600 KM bez PDV-a) putem javnog poziva. Određen broj postupaka, ukupne vrijednosti 949.682 KM bez PDV-a, koji je poništavan prethodne godine je okončan u 2020. godini. Služba je predvidjela provođenje e-aukcije u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije<sup>15</sup>. Nabavke je provodila stalna komisija za nabavke imenovana na period od godinu dana.

U 2020. godini Služba nije vršila ažuriranje obrazaca praćenja osnovnih elemenata ugovora kako je to predviđeno Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjenama ugovora<sup>16</sup> na kvartalnom nivou, a do kašnjenja je došlo zbog nastale situacije sa pandemijom, te izmjenama na sistemu koji se koristi za praćenje realizacije okvirnih sporazuma.

#### **PREPORUKA 10**

**Preporučujemo Službi da objavljivanje podataka o realizaciji ugovora i okvirnih sporazuma vrši u skladu sa važećim uputstvom.**

Revizionim postupcima obuhvaćeni su sljedeći postupci nabavki: nabavka mesa (478.000 KM bez PDV-a, okvirni sporazum na 24 mjeseca), nabavka svježeg pilećeg mesa (123.211 KM bez PDV-a, okvirni sporazum na 24 mjeseca), nabavka materijala za klimu i grijanje (za dva lota zaključeni okvirni sporazumi na 24 mjeseca u vrijednosti od 108.286 KM bez PDV-a), nabavka higijensko-potrošnog materijala - sredstva za profesionalnu upotrebu (96.949 KM bez PDV-a, okvirni na 24 mjeseca), nabavka raznih prehrambenih proizvoda (92.765 KM bez PDV-a, okvirni sporazum na 12 mjeseci), nabavka mliječnih proizvoda (185.725 KM bez PDV-a, okvirni

<sup>15</sup> Ugovorni organi bili su dužni predvidjeti provođenje e-aukcije u sistemu e-nabavke za najmanje 80% postupaka javnih nabavki u 2019. godini.

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/15



sporazum na period od 24 mjeseca), nabavka i ugradnja tekstilnih podnih obloga (konkurentski postupak - 40.098 KM bez PDV-a i otvoreni postupak - 68.346 KM bez PDV-a), nabavka usluga objave javnog oglasa i obavještenja u dnevnim novinama (konkurentski postupak 43.180 KM bez PDV-a, okvirni sporazum na 24 mjeseca), nabavka uniformi (otvoreni postupak, dva lota ukupne vrijednosti 82.459 KM- bez PDV-a), nabavka računarske opreme (konkurentski postupak -48.708 KM bez PDV-a) i nabavka kombi vozila (konkurentski postupak – 36.821 KM bez PDV-a) te postupak nabavke zakupa parking prostora koji je proveden primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama putem javnog poziva (83.600 KM bez PDV-a).

Analizom i testiranjem provedenih procedura nabavki utvrđene su slične slabosti kao i prethodnih godina, a koje se najvećim dijelom odnose na efikasnost provođenja procedura. Služba je preduzimala aktivnosti na unapređenju efikasnosti realizacije planiranih procedura tako što je pojednostavila tražene zahtjeve predviđene tenderskom dokumentacijom, međutim, određeni broj postupaka je poništen iz razloga što nije bilo primljenih ponuda ili nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva (npr. tri lota kod nabavke usluga održavanja liftova, zamrznuti proizvodi, nabavka električne energije za objekte institucija u Istočnom Sarajevu i Mostaru, nabavka hortikulturnog materijala, sitan inventar za ugostiteljstvo, uredski namještaj). Pojedine procedure izbora dobavljača trajale su duži vremenski period zbog žalbi na tendersku dokumentaciju ili upita, odnosno zahtjeva za pojašnjenje tenderske dokumentacije u postupcima, što je imalo za posljedicu produžavanje rokova provođenja postupaka (npr. nabavka zamrznutih proizvoda, koji nije okončan i ponovo je pokrenut krajem godine, zatim nabavka raznih prehrambenih proizvoda, nabavka pilećeg mesa itd.). Finansijski značajna procedura nabavki koja je pokrenuta u zadnjem kvartalu i nije okončana u 2020. godini zbog primljenih žalbi te poništenja odluke o izboru i tenderske dokumentacije od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH odnosi se na nabavku higijensko-potrošnog materijala – toaletni papir i ubrusi (477.982 KM – procijenjena vrijednost za dvije godine). Također, nabavka ugostiteljske opreme (procijenjene vrijednosti 95.000 KM) nije okončana u 2020. godini, zbog žalbe ponuđača koja je odbijena od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH.

Na osnovu dostavljenog pregleda žalbi u postupcima javnih nabavki utvrđeno je da je u 2020. godini ukupno izjavljeno 48 žalbi. Žalbe su izjavljene na odluke o izboru (27), tendersku

*Broj žalbi koje je usvojila Služba i Ured za razmatranje žalbi BiH ukazuje na to da postoje slabosti i nedostaci u postupcima nabavki.*

dokumentaciju (10), rješenje o djelimičnom usvajanju žalbe (4), odluke o poništenju (4), žalba na Zaključak o odbacivanju žalbe (2), itd. Od ukupno 48 žalbi Služba je odbacila 3 žalbe kao nedopuštene i

neblagovremene, 8 žalbi je usvojila ili djelimično usvojila (3 postupka su poništena), 15 žalbi je odbacio Ured za razmatranje žalbi BiH kao neuredne, neosnovane i zbog nedostatka aktivne legitimacije, u 10 slučajeva Ured za razmatranje žalbi BiH je usvojio žalbu (šest postupaka vraćeno na ponovno postupanje, u jednom poništen zaključak i tri poništena postupka). Za 10 postupaka je u toku bilo rješavanje po žalbama od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH.

Kod postupka nabavke putničkog motornog (kombi) vozila (43.080 KM) nije nam prezentovano da kombinaciju traženih uslova iz tehničke specifikacije (minimalna zapremina, širina i dužina vozila...) može ispuniti više marki vozila. Naime, iz prezentovane analize istraživanja tržišta, uslove iz tehničke specifikacije ispunjavalo je samo jedno vozilo dok druga vozila nisu ispunjavala tražene uslove u pogledu zapremine, širine i dužine vozila kako je propisano tenderskom dokumentacijom.

*Uvažavajući činjenicu da Služba provodi značajan broj postupaka nabavki, evidentno je da postoji prostor za unapređenje efikasnosti u postupcima javnih nabavki od istraživanja tržišta i*

*kreiranja tenderske dokumentacije i tehničkih specifikacija do ocjene dokaza u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije, a sve u cilju smanjenja žalbi ponuđača i efikasnog provođenja postupaka nabavki.*

#### **PREPORUKA 11**

**Preporučujemo Službi da dodatnu pažnju posveti pripremi tenderske dokumentacije i tehničkih specifikacija, jasnim specificiranjem predmeta nabavke i dokaza koje ponuđači trebaju dostaviti. Također, treba pristupiti evaluaciji ponuda shodno zahtjevima iz tenderske dokumentacije, a sve u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.**

### **8. KOMENTARI**

Služba je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su data obrazloženja u vezi s procedurama zapošljavanja, a koja su nam već bila poznata. Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

#### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

#### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

#### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

### **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Služba za zajedničke poslove institucija BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>14.885.000</b>	<b>20.000</b>	<b>14.905.000</b>	<b>14.171.586</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	7.950.000	-270.000	7.680.000	7.582.009	99
Naknade troškova zaposlenih	1.910.000		1.910.000	1.863.058	98
Putni troškovi	15.000		15.000	4.507	30
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	36.000		36.000	21.779	60
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.493.000	240.000	2.733.000	2.549.134	93
Nabavka materijala	1.273.000	-60.000	1.213.000	1.019.871	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000		35.000	17.482	50
Unajmljivanje imovine i opreme	100.000		100.000	89.380	89
Izdaci za tekuće održavanje	935.000	50.000	985.000	888.785	90
Izdaci za osiguranje	60.000		60.000	42.213	70
Ugovorene i druge posebne usluge	78.000	60.000	138.000	93.369	68
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>496.523</b>	<b>0</b>	<b>496.523</b>	<b>233.538</b>	<b>47</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	523		523		0
Nabavka opreme	454.000		454.000	231.549	51
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	22.000		22.000	1.989	9
Rekonstrukcija i investiciono održ.	20.000		20.000		0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>15.381.523</b>	<b>20.000</b>	<b>15.401.523</b>	<b>14.405.124</b>	<b>94</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>3.801.477</b>	<b>5.009.545</b>	<b>8.811.022</b>	<b>3.336.608</b>	<b>38</b>
Kupovina objekta za smještaj ins. u Sarajevu	1.801.477	1.551.815	3.353.292	3.336.608	100
Projektovanje zgrade i san. i rek. krova u zgr. Predsjedništva BiH		425.552	425.552		0
Projekat Nabavka i mont. niskonaponskog postrojenja u P.S. i sistema videonadzora u Predsjedništvu BiH.		32.178	32.178		0
Kupovina objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH	2.000.000	3.000.000	5.000.000		0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>19.183.000</b>	<b>5.029.545</b>	<b>24.212.545</b>	<b>17.741.732</b>	<b>73</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2021. godine.

Direktor:  
Meliha Jahjaefendić

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Služba za zajedničke poslove institucija BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>90.832</b>	<b>108.624</b>	<b>84</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	90.832	108.624	<b>84</b>
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>135.975.807</b>	<b>134.229.763</b>	<b>101</b>
Stalna sredstva	162.983.127	158.365.129	<b>103</b>
Ispravka vrijednosti	27.007.320	24.135.366	<b>112</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	135.975.807	134.229.763	<b>101</b>
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>136.066.639</b>	<b>134.338.387</b>	<b>101</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.422.739</b>	<b>1.494.053</b>	<b>95</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	426.151	452.472	<b>94</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	829.390	776.598	<b>107</b>
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	167.198	264.983	<b>63</b>
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>135.975.807</b>	<b>134.229.763</b>	<b>101</b>
Izvori sredstava	135.975.807	134.229.763	<b>101</b>
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>137.398.546</b>	<b>135.723.816</b>	<b>101</b>

**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 25.02.2021. godine.

Direktor:  
Melih Jahjaefendić

## 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 **Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Služba) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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 Službe.

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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor:

Meliha Jahjaefendić