



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
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
3.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
5.	BUDŽET SLUŽBE ZA 2023. GODINU.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
6.1.1.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	14
6.1.2.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	15
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
6.2.1.	<i>Prihodi od ugostiteljskih usluga</i>	17
6.3.	Bilans stanja	18
6.3.1.	<i>Zalihe</i>	18
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	20
7.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	20
7.2.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	20
8.	JAVNE NABAVKE	21
8.1.	Nabavka usluga održavanja softvera za javne nabavke	22
8.2.	Nabavka motornih vozila	23
8.3.	Nabavka namještaja	23
9.	OSTALO	24
9.1.	IT revizija.....	24
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
PRILOZI	26	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Službe je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- 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 s rezervom

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

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- *Utvrđeni su nedostaci u sistemu evidentiranja i kontrole utroška zaliha i s tim u vezi slabosti u funkcionisanju IT sistema (tačka 6.3.1. Izvještaja i tačka 9.1. Izvještaja).*

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

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

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

Skretanje pažnje³

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

- *zapošljavanje i promjena radnopravnog statusa zaposlenih nije vršena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 7. Izvještaja);*
- *neadekvatno planiranje i neefikasno provođenje postupaka javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

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



Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 27.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Odluka o Službi za zajedničke poslove institucija BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 18 preporuka (devet novih i devet ponovljenih). Date preporuke se odnose na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena preporuka iz prethodnog perioda koja je ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Služba definiše kriterije na osnovu kojih vrši raspored osoblja za obavljanje aktivnosti osiguranja i čišćenja poslovnih prostora.	N
2	Potrebno je da Služba uspostavi pouzdane i tačne evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH u cilju realnog planiranja sredstava za tekuće i investiciono održavanje.	P
3	Služba je dužna osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija na osnovu kojih se može pouzdano potvrditi korištenje vozila isključivo za službene potrebe institucije.	P
4	Služba je dužna uskladiti interni Pravilnik o vozilima za specijalizovane namjene s važećim propisima.	N
5	Preporučujemo Službi da izvrši procjenu troškova za pripremu jela i pića, te shodno tome i procjenu potrebe korekcije prodajnih cijena, a sve u cilju izbjegavanja negativnih rezultata u poslovanju.	P
6	Služba je dužna uspostaviti pouzdan sistem evidentiranja i kontrole utroška zaliha, odnosno evidentiranje zaliha provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i ostalih relevantnih propisa kako bi se na pouzdan način mogla potvrditi namjenska upotreba nabavljenih roba i materijala.	P
7	Služba je dužna da prijem zaposlenika na određeno vrijeme vrši u skladu s relevantnim propisima kojima je regulisan radnopravni status zaposlenika u institucijama BiH.	P
8	Služba je dužna dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	P
9	Preporučujemo Službi da unaprijedi proces planiranja javnih nabavki radi potpune transparentnosti i blagovremenog provođenja postupaka.	P
10	Preporučujemo Službi da procjenu vrijednosti nabavke zasniva na vrijednostima utvrđenim prethodnom provjerom tržišta u fazi pripreme nabavke kako bi osigurala realno planiranje i efikasno provođenje postupaka javnih nabavki.	P
11	Potrebno je da Služba osigura efikasno provođenje postupaka javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	P

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja



Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
12	Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke održavanja softvera, gdje je jedan ponuđač vlasnik autorskog prava nad određenim softverom, odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	N
13	Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke vozila definisati tehničke karakteristike traženog vozila na način da se osigura aktivna i pravična konkurencija.	N
14	Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke definisati tehničke karakteristike na osnovu specifikacija zasnovanih na stvarnim i opravdanim potrebama institucije u cilju osiguranja aktivne i pravične konkurencije.	N
15	Potrebno je omogućiti generisanje izvještaja o izvršenim prepakiranjima i svim intervencijama koje se operativno vrše u sistemu.	N
16	Potrebno je internim procedurama na adekvatan način propisati korisnička prava pristupa i odgovornosti svih korisnika sistema.	N
17	Potrebno je integrisati postojeće sisteme koji se koriste za potrebe ugostiteljstva u Službi u cilju efikasnijeg i pouzdanijeg poslovanja.	N
18	Neophodno je aktivno učešće IT osoblja pri planiranju i implementaciji novih te održavanju i nadogradnji postojećih softverskih rješenja u Službi.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

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

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

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- mišljenje s rezervom o usklađenosti *vezano za zalihe i utroške robe i materijala koji nisu u potpunosti evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH* sa skretanjem pažnje na:
 - *neefikasnu realizaciju projekata Sanacija i rekonstrukcija krova zgrade Predsjedništva BiH i Nabavka objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH,*
 - *prijem zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa,*
 - *neadekvatno planiranje i neefikasno provođenje postupaka javnih nabavki.*

U Izvještaju za 2022. godinu je dato 10 preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (pet preporuka) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Služba u 2023. godini od ukupno 15 prethodno datih preporuka, realizovala četiri, nije realizovala devet, realizacija jedne preporuke je u toku, dok jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena.

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

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Služba još uvijek nije uspostavila pouzdane i tačne evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH u cilju realnog planiranja sredstava za tekuće i investiciono održavanje.	✘
2	Služba je osigurala parking mjesta isključivo za službena vozila institucija BiH.	✔
3	Služba je preduzimala određene aktivnosti u toku 2023. godine s ciljem nastavka realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka, međutim, stepen realizacije istih još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou.	●
4	Služba još uvijek nije uspostavila pouzdan sistem evidentiranja i kontrole utroška zaliha.	✘
5	Zapošljavanje na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa nije u određenom broju slučajeva provedeno u skladu s kriterijima definisanim Zakonom o radu u institucijama BiH te stoga nije ispoštovan princip transparentnosti.	✘
6	I tokom 2023. godine određene osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta na osnovu rješenja koja su donijeli rukovodioci institucije u ranijem periodu.	✘
7	Služba ni u 2023. godini nije unaprijedila proces planiranja javnih nabavki.	✘
8	Nije osigurano efikasno provođenje javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	✘
9	Služba za određene nabavke nije vršila procjenu vrijednosti nabavke na vrijednosnim pokazateljima utvrđenim prethodnom provjerom tržišta.	✘



Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
10	Uvođenjem Aksis sistema nabavki unaprijeđen je proces praćenja realizacije ugovora/okvirnih sporazuma vrijednosno i količinski.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
3/2021	Služba nije osigurala uredne evidencije o upotrebi službenih vozila niti je na transparentan način evidentirala relacije prilikom dnevne upotrebe vozila.	
4/2021	Služba je tokom 2023. godine zaključila novi ugovor o zakupu parking prostora za 2023/2024. godinu i osigurala parking mjesta isključivo za službena vozila.	
6/2021	Služba nije izvršila procjenu troškova za pripremu jela i pića te samim tim ni procjenu potrebe korekcije prodajnih cijena.	
9/2021	Nisu provođene konkursne procedure za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
3/2020	Služba provodi aktivnosti vezane za realizaciju dva višegodišnja projekta i to za jedan projekat pribavlja mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog izmjene odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta, a za drugi projekat pribavlja saglasnosti nadležnih institucija na projektnu dokumentaciju.	

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷, nerealizovana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Služba je osnovana Odlukom o Službi za zajedničke poslove institucija BiH¹⁰ koju je donijelo Vijeće ministara BiH na osnovu odredaba člana VII Odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija Bosne i Hercegovine, o njihovom statusu, uslovima i načinu korištenja¹¹, koju je donijela Parlamentarna skupština BiH. Služba ima svojstvo pravne osobe. Shodno navedenim odlukama, nadležnosti Službe su: čuvanje, održavanje i zaštita utvrđenog kompleksa zgrada, poslovi protivpožarne zaštite, održavanje voznog parka, pružanje ugostiteljskih usluga, čišćenje poslovnog prostora, održavanje vanjskog prostora koji služi za redovnu upotrebu zgrada, vođenje evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH i drugi zajednički poslovi.

Unutrašnja organizacija i način rada Službe utvrđuju se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji donose direktor i zamjenici direktora uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe iz januara 2019. godine¹² sistematizovana su radna mjesta za 642 izvršioca. Radom Službe rukovodi direktor i dva zamjenika direktora koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od pet godina. Jedan od zamjenika koordinira sektorom unutrašnjeg osiguranja, protivpožarne zaštite i investicionog i tekućeg održavanja zgrada, a drugi zamjenik sektorom općih poslova, ugostiteljstvom i voznim parkom. Direktor i zamjenici

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 17/99, 50/10 i 71/11

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/99

¹² Izmjene i dopune iz juna 2020. i jula 2021. godine

direktora na svojim funkcijama rotiraju se svakih deset mjeseci. Prema odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Službe direktor i zamjenici direktora odluke donose konsenzusom.

Rješenjem Agencije za državnu službu, donesenim u decembru 2021. godine i januaru 2022. godine, imenovane su dvije osobe na dva radna mjesta istog naziva i to rukovodeći državni službenik – direktor, odnosno zamjenik direktora Službe po principu propisanog rotiranja na funkciji. Također, Vijeće ministara BiH je razriješilo dužnosti prethodnog direktora – zamjenika direktora, zbog isteka mandata s danom 25.7.2023. godine¹³, te na istoj sjednici imenovalo vršioca dužnosti direktora – zamjenika direktora, počev od 26.7.2023. godine. Nadalje, rješenjem Vijeća ministara BiH, donesenim u augustu 2023. godine, imenovan je zamjenik direktora Službe¹⁴.

3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Služba je nadležna za pružanje usluga institucijama BiH koje obuhvataju unutrašnje osiguranje, higijensko održavanje radnih prostorija, investiciono i tekuće održavanje objekata, vođenje evidencija o objektima i ugostiteljske usluge. Kada su u pitanju aktivnosti iz oblasti higijenskog održavanja radnih prostorija, unutrašnjeg osiguranja i vođenja evidencija o objektima ustanovljeno je sljedeće:

- Služba nema razrađene kriterije po kojima vrši raspored osoblja za obavljanje aktivnosti osiguranja i čišćenja poslovnih prostora, a što između ostalog treba biti osnova za procjenu opravdanosti angažmana ovog osoblja u ostalim institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Služba definiše kriterije na osnovu kojih vrši raspored osoblja za obavljanje aktivnosti osiguranja i čišćenja poslovnih prostora.

- Nisu precizno definisani odnosi između Službe i institucija BiH koje imaju vlastite objekte u pogledu tekućeg i investicionog održavanja objekata što ima za posljedicu da se na pouzdan način ne može utvrditi koja institucija i na osnovu kojih kriterija planira budžet za predmetne aktivnosti. Evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH nisu pouzdane niti potpune. Podaci trebaju biti osnova za sačinjavanje planova i programa utroška sredstava po vrsti i mjestu ulaganja, odnosno trebaju osigurati realno planiranje budžeta za investiciono i tekuće održavanje objekata, a sve u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole namjenske upotrebe sredstava po predmetnom osnovu.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Služba uspostavi pouzdane i tačne evidencije o nekretnina na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH u cilju realnog planiranja sredstava za tekuće i investiciono održavanje.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 55/23

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/23

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Služba je izradila osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je kroz godine revidiran i ažuriran. U tekućoj godini su provedene aktivnosti planirane akcionim planom razvoja sistema internih finansijskih kontrola u Službi za 2023. godinu: ažuriranje i donošenje novih internih akata (Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila, Pravilnik o javnim nabavkama i radnim procesima u javnim nabavkama, Pravilnik o proaktivnoj transparentnosti u Službi itd.), izrada softverskog rješenja za evidentiranje i praćenje sudskih sporova, uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obaveza, provođenje preporuka interne revizije itd.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je u predviđenom roku dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Sistem internih kontrola u Službi još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou jer su i u toku 2023. godine konstatovani nedostaci i slabosti u procesima koji su obuhvaćeni revizijom. Osim već spomenutih nedostataka u vezi s aktivnostima iz okvira nadležnosti, nedostaci i slabosti su još uvijek prisutni kod zapošljavanja i angažovanja osoba na poslovima drugog radnog mjesta, popisa zaliha, javnih nabavki, upotrebe službenih vozila i drugim procesima, što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja već duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Službe na njihovom prevazilaženju.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija¹⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH¹⁷, Služba je formirala vlastitu jedinicu interne revizije koja je nadležna za obavljanje interne revizije samo u Službi.

Godišnjim planom interne revizije za 2023. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2023 – 2025. godine, Jedinica interne revizije planirala je obavljanje 12 revizija i to četiri redovne, sedam naknadnih i jednu reviziju po nalogu rukovodstva.

Sa 31.12.2023. godine obavljene su tri redovne revizije (ugostiteljstvo Službe, stimulacije zaposlenih, upravljanje okvirnim sporazumima i ugovorima u javnim nabavkama), šest naknadnih revizija (uredsko poslovanje, prijem evidentiranje kontrola i plaćanje računa,

¹⁵ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 27/08 i 32/12

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

dostupnost informacija na web-stranici Službe, stimulacije zaposlenih, planiranje nabavka i upravljanje videonadzorom i praćenje realizacije preporuka koje nisu realizovane na vrijeme) i jedna revizija po nalogu rukovodstva (Javna nabavka građevinsko-zanatskih radova u objektima institucija BiH).

5. BUDŽET SLUŽBE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁸, Službi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 24.243.000 KM (tekući izdaci 21.264.000 KM i kapitalni izdaci 2.979.000 KM)¹⁹.

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

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 5.425.552 KM;
- sredstva odobrena iz tekuće rezerve u iznosu od 30.000 KM²⁰.

Prema navedenom, Služba je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 29.698.552 KM.

Služba je izvršila pet prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.049.000 KM²¹.

Ministarstvo finansija i trezora BiH u više navrata, kroz odluke o prestrukturisanju, zaključuje da Služba ne pristupa procesu planiranja, kao ni kontroli izvršenja budžeta pravovremeno, sistemski i sveobuhvatno, te ukazuje na potrebu da se unaprijede navedeni procesi s jasno utvrđenim ciljevima i potrebama.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH²² i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja²³. Služba je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine iskazano je sljedeće:

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁹ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Služba je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁰ Sredstva su odobrena u svrhu organizacije prijema povodom katoličkog Božića u zgradi Parlamentarne skupštine BiH

²¹ U tekstualnim obrazloženjima Godišnjeg izvještaja Služba je navela da su prestrukturisanja rashoda posljedica rasta cijena materijala i usluga investicionog i tekućeg održavanja, svih roba i ugostiteljskih usluga, potrebe za zamjenom telefonskih instalacija, pasivne računarske mreže itd.

²² Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

²³ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 1.1.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 4.1.2024. godine

Tabela 3. Izvršenje budžeta za 2023. godinu

R. br.	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Razlika
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Neposredna potrošnja	24.243.000	-1.035.000	23.208.000	21.263.699	1.944.301
2.	Višegodišnji projekti	0	6.490.552 ²⁴	6.490.552	0	6.490.552
3.	Ukupno (1+2)	24.243.000	5.455.552	29.698.552	21.263.699	8.434.853

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (11.208.915 KM), naknade troškova zaposlenih (2.574.957 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (2.995.006 KM), nabavku materijala (1.660.379 KM), izdatke za tekuće održavanje (1.103.757 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (751.398 KM) i nabavku opreme (573.017 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 34.918 KM. Značajniji izdaci odnose se na dizel (14.929 KM), materijal i usluge popravaka i održavanja vozila (7.247 KM) i osiguranje vozila (5.744 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁵, Službi je dato pravo na korištenje tri službena vozila. Pored toga, važećim Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima²⁶, Službi je odobreno osam specijalizovanih vozila za obavljanje specijalizovanih aktivnosti iz djelokruga rada Službe. Prema prezentovanim podacima Služba je na 31.12.2023. godine imala na raspolaganju tri službena vozila, s pravom korištenja 24 sata dnevno, i osam specijalizovanih službenih vozila.

Revizionim postupcima je utvrđeno da evidencije o korištenju službenih vozila u pojedinim slučajevima nisu prikazane kako bi dokazale namjensko korištenje vozila. Naime, na testiranim uzorcima putnih naloga za službena vozila smo ustanovili da se u pojedinim nalogima ne popunjavaju sve predviđene rubrike (vrijeme polaska i dolaska, prijeđeni put, nema potpisa vozača da je vozilo primljeno bez nedostataka, evidentirane su loko vožnje veće od 80 kilometara bez adekvatnog obrazloženja i slično). Također, nije nam prezentovan kolski nalog za jedno službeno vozilo, koje je korišteno u julu 2023. godine. Za isto vozilo u određenim

²⁴ Odlukom Vijeća ministara BiH broj 308/23 odobren je višegodišnji kapitalni projekat pod nazivom "Zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine BiH", te je Služba uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za saglasnost na izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka kako bi se ovaj iznos od 1.065.000 KM prebacio na Program posebne namjene. Ministarstvo finansija i trezora BiH je aktom broj 05-16-2-6946-8/23 od 16.02.2024. godine odobrilo novu namjensku strukturu kojom se ovaj iznos prebacuje na program posebne namjene, odnosno na VKU projekat.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23 i 84/23

²⁶ Broj 06/I-02-1-2276-1/22 od 18.10.2022. godine

slučajevima nisu usklađene evidencije o prijeđenoj kilometraži iz naloga za vozilo s evidencijama o korištenju TAG²⁷ uređaja.

Popunjavanje kolskih naloga za vozila na nepotpun i nejasan način ima za posljedicu otežano utvrđivanje vjerodostojnosti prikazanih podataka i kontrolu racionalnog i transparentnog korištenja službenih i specijalizovanih vozila Službe.

PREPORUKA 3

Služba je dužna osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija na osnovu kojih se može pouzdano potvrditi korištenje vozila isključivo za službene potrebe institucije.

Nadalje, utvrdili smo da Služba nije dostavila Pravilnik o vozilima za specijalizovane namjene na saglasnost Vijeću ministara BiH, što je bila u obavezi učiniti najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁸.

PREPORUKA 4

Služba je dužna uskladiti interni Pravilnik o vozilima za specijalizovane namjene s važećim propisima.

6.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna raspoloživa sredstva u toku 2023. godine za tri višegodišnja kapitalna projekta iznosila su 6.490.552 KM (Sanacija i rekonstrukcija krova zgrade Predsjedništva BiH 425.552 KM, Nabavka objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH 5.000.000 KM i Zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine BiH 1.065.000 KM). U 2023. godini nije zabilježena realizacija sredstava u okviru višegodišnjih projekata. Služba je u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja detaljno obrazložila aktivnosti koje je provodila tokom godina na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

Nabavka objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH: Ukupna raspoloživa sredstva za ovaj projekat u 2023. 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 26.2.2019. godine, a Odluka o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama 10.6.2019. godine.

Na osnovu navedenih odluka Služba je objavila dva javna poziva²⁹ za podnošenje ponuda za kupovinu/nabavku objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH. 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 u maju 2021. godine Vijeću ministara BiH dostavila Izvještaj o provođenju postupka kupovine/nabavke objekta u kojem je

²⁷ Elektronsko plaćanje putarine (beskontaktna elektronska naplata)

²⁸ Pravilnik je stupio na snagu u aprilu 2023. godine.

²⁹ 15.6.2019. i 4.8.2020. godine

navedeno da nije bilo zadovoljavajućih ponuda te da je potrebno ponovo pokrenuti proceduru nabavke/kupovine objekta. Predmetni Izvještaj o ponovljenom postupku je usvojilo Vijeće ministara BiH 23.2.2023. godine.

U toku 2023. godini Služba je provela istraživanje tržišta te utvrdila kako navedeni iznos nije dovoljan za kupovinu/nabavku objekta zbog značajnog rasta cijena nekretnina na tržištu. Služba je sačinila prijedlog izmjene Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta u smislu produženja roka realizacije projekta te izmjene članova Komisije i uputila nadležnim institucijama na mišljenje. Pribavljeno je mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH, međutim, i pored dvije urgencije Služba još uvijek nije pribavila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH.

Projektovanje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova i objekta Predsjedništva BiH: Odlukom Vijeća ministara BiH o odobravanju višegodišnjeg projekta³⁰ Službi je odobreno 2.255.000 KM od čega 1.800.000 KM za sanaciju i rekonstrukciju krova, 100.000 KM za sanaciju dijela objekta uništenog u požaru te 355.000 KM za izradu projektne dokumentacije za zgradu Predsjedništva BiH. Prema odlukama iz decembra 2020. godine i februara 2023. godine planirana dinamika potrošnje može se prolongirati za 2024. godinu zbog dugotrajnog postupanja nadležnih institucija za izdavanje potrebnih dozvola.

U prethodnom periodu (februar 2023. – januar 2024. godine) Ministarstvo prostornog uređenja FBiH uputilo je primjedbe³¹ na dostavljeni Glavni projekat sanacije, restauracije i konzervacije zgrade Predsjedništva BiH, nakon čega je organizovan sastanak s predstavnicima projektnog konzorcija, Ministarstva prostornog uređenja FBiH i Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH s ciljem ispravke primjedbi. U junu 2023. godine dostavljeno je Mišljenje Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH u kojem se predložene intervencije na nacionalnom spomeniku smatraju u skladu s odredbama Odluke o proglašenju objekta nacionalnim spomenikom. U julu 2023. godine Ministarstvu prostornog uređenja FBiH upućena je ispravljena i revidirana projektna dokumentacija, dok je u augustu 2023. godine zaprimljen akt od Ministarstva s dodatnim primjedbama na projektnu dokumentaciju. U međuvremenu, 8.9.2023. godine, projektni konzorcij dostavio je primjerak projektne dokumentacije za pribavljanje saglasnosti od komunalnih preduzeća, a zahtjev za pribavljanje upućen je 18.9.2023. godine, te je postupak pribavljanja u toku. Služba je u januaru 2024. godine uputila urgenciju za pribavljanje saglasnosti.

Zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine BiH: Vijeće ministara BiH je 7.12.2023. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta "Zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine BiH"³² u iznosu od 3.000.000 KM, a koji će se uvrstiti u program Višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2023 – 2025. godine. U toku 2019. i 2020. godine Služba je, putem ovlaštene projektantske kuće, izradila tehničku specifikacije za zamjenu predmetnih rashladnih mašina i pripadajuće opreme. Predviđeno je da se radovi na zamjeni prve i druge faze izvode u kontinuitetu, nakon završetka sezone hlađenja, od januara 2024. godine pa do maja 2024. godine, odnosno do početka sistema hlađenja. Treća faza bi trebala da se realizuje nakon završetka sistema hlađenja i prelaska na sistem grijanja. Služba je pokrenula postupak javne nabavke za predmetni projekat. S obzirom na to da je višegodišnji

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 80/15, 8/18, 12/19, 82/19, 1/21 i 24/23

³¹ broj: 03/II-50-1-3-5/22 od 23.2.2023.

³² Službeni glasnik BiH, broj 88/23

projekat tek u početnoj fazi raspoloživa sredstva u iznosu od 1.065.000 KM su u potpunosti prenesena u 2024. godinu.

Na osnovu navedenog, možemo konstatovati kako Služba preduzima aktivnosti s ciljem nastavka realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja s obzirom na to da se podnose prijedlozi o izmjenama postojećih projekata nadležnim institucijama kako bi se nastavila realizacija koja je uzrokovana nedostajućim potrebnim dozvolama ili drugim okolnostima.

Po pitanju realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka, u prethodnom periodu je data preporuka (preporuka br. 3/2022 u Tabeli 2a.) te smo u skladu s navedenim ocijenili kako je Služba u 2023. godini preduzimala aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 2.147.290 KM, što je za 186.290 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Ostvareni prihodi odnose se na: vlastite prihode-prihodi od ugostiteljskih usluga (2.129.948 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (17.342 KM).

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

6.2.1. Prihodi od ugostiteljskih usluga

Služba ostvaruje vlastite prihode pružanjem ugostiteljskih usluga zaposlenim u institucijama BiH. Prema obrazloženjima finansijskog izvještaja ostvareni prihodi su naplaćeni gotovinski, putem faktura i abonentskih blokova.

Prodajne cijene artikala (hrane i pića) su utvrđene Cjenovnikom jela i pića u objektima institucija Bosne i Hercegovine iz 2015. godine koji je na prijedlog Službe usvojilo Vijeće ministara BiH³³. Normativi (potrebne robe/sirovine za dobijanje određenog artikla) su utvrđeni 2017. godine, nakon čega su vršene izmjene koje nisu potpisane od rukovodstva, niti je postavljena jasna procedura postupanja kod potrebe izmjene normativa. Poređenjem pojedinačnih prodajnih cijena određenih artikala i nabavnih cijena tih artikala (utvrđenih prema normativima) uočeno je da se ostvaruje relativno mala razlika u cijeni iz koje se ne mogu pokriti ukupni troškovi poslovanja, odnosno da se iz prodajne cijene ne mogu pokriti ni ulazni troškovi sirovina za određene artikle. Također, uočeno je da kod određivanja normativa nije uključena gramaža sastojaka koja se gubi tokom pripreme jela (kalo), a što ima direktnog uticaja na iskazanu razliku u cijeni.

Poseban uticaj na utvrđivanje stvarne visine troškova imaju promjene cijena roba koje su se desile u periodu 2017 – 2023. godina. Naime, kalkulacije nabavnih cijena artikala po normativima su utvrđene prema cijenama roba i sirovina iz 2017. godine i iste nisu korigovane prema relevantnim promjenama ulaznih cijena, a što je osnova za pouzdano utvrđivanje iznosa

³³ Službeni glasnik 55/15

razlike između prodajnih i nabavnih cijena artikala koja se ostvaruje u tekućem periodu. Služba je uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH Prijedlog odluke o davanju saglasnosti na cjenovnik jela i pića u objektima institucija BiH radi pribavljanja mišljenja potrebnog za dostavu predmetnog materijala Vijeću ministara BiH na usvajanje. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u mišljenju, datom u oktobru 2022. godine, uputilo Službu da preispita predloženo povećanje cijena u Cjenovniku tako što će sačiniti detaljnu analizu opravdanosti povećanja cijena, te cijene prilagoditi prometu svakog od pojedinog artikla (hrane i pića), uz uvažavanje maloprodajnih cijena (koje uključuju i porez na dodatu vrijednost). Dalje je uputilo Službu da se tako sačinjen cjenovnik uz navedenu analizu s procentualnim pokazateljima promjene cijena (uz uporedni prikaz važećih i predloženih) ponovo dostavi Ministarstvu kako bi se Ministarstvo moglo očitovati o finansijskom aspektu prijedloga odluke.

Odsjek za ugostiteljstvo je u martu 2023. godine dostavio rukovodstvu Službe prikaz kalkulacije novih cijena, s osvrtom na maržu, odnosno prijedlog cjenovnika s procentualnim pokazateljima promjene cijena (uz uporedni prikaz važećih i predloženih). Međutim, do momenta sačinjavanja izvještaja nisu preduzimate dalje aktivnosti po navedenom pitanju.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Službi da izvrši procjenu troškova za pripremu jela i pića, te shodno tome i procjenu potrebe korekcije prodajnih cijena u cilju izbjegavanja negativnih rezultata u poslovanju.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 128.974.625 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.476.980 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (128.897.718 KM), obaveze prema dobavljačima (914.865 KM), obaveze prema zaposlenima (1.205.920 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.058.476 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Zalihe

Finansijski podaci iz ISFU sistema o vrijednosti zaliha materijala i robe na 31.12.2023. godine iznose 922.804 KM, a sitnog inventara 207.527 KM.

Prema članu 57. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, u klasi 2 - Zalihe, evidentiraju se zalihe materijala i robe s pripadajućom razlikom u cijeni i ukalkulisanim porezom na robu, kao i sitni inventar na zalihi i u upotrebi. Materijal i sitni inventar evidentiraju se samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode shodno članu 58. stav (1) navedenog Pravilnika. Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, autoguma i ambalaže su kratkotrajna imovina koja se troši u procesu proizvodnje proizvoda ili pružanju usluga.

U toku 2023. godine Služba je preduzela aktivnosti na evidentiranju i kontroli utroška zaliha u ISFU modulu zaliha, međutim, i dalje su uočene slabosti sistema upravljanja zalihama.

Služba je krajem jula 2023. godine izvršila vanredni popis lož ulja (uključujući i uvođenje evidencije lož ulja u dislociranim objektima u kojima se koristi kao energent), a na osnovu kojeg su otvorena početna stanja u ISFU modulu zaliha. Također je u oktobru 2023. godine uspostavila dnevno evidentiranje i upravljanje zalihama u ISFU modulu zaliha, izuzev hrane koja se i dalje knjiži na mjesečnom nivou. Međutim, zbog dugogodišnjeg unosa različitih šifri za iste artikle u ISFU sistem dešava se da sistem ne prepozna uvijek isti artikal što dovodi do toga da se artikli evidentiraju u neodgovarajući konto klase 2 u glavnoj knjizi. Zbog neslaganja finansijskog stanja podskladišta Službe sa Glavnom knjigom, na 31.12.2023. godine, Služba je informisala Ministarstvo finansija i trezora BiH. Da bi se izbjegle navedene greške, Služba je početkom 2024. godine u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, kao nosioca procesa implementacije modula zaliha u ISFU sistemu, započela aktivnosti na usaglašavanju stanja pomoćne i glavne knjige kao i na otklanjanju drugih eventualnih nedostataka (korištenje pogrešnog konta, nepojavljivanje dnevnika u glavnoj knjizi i sl.).

Također je u primjeni i novi softver-Aksis sistem za evidentiranje dnevnog prometa (ulaza i izlaza) roba u magacinu, s tim da se u Aksis sistemu zalihe evidentiraju po ugovorenoj cijeni, dok se obračun utroška zaliha u ISFU sistemu vrši po metodi ponderisane prosječne cijene. Prilikom popisa zaliha korišteni su podaci iz modula zaliha ISFU sistema (Popisne liste i obračun inventure na 31.12.2023. godine), ali nisu korišteni podaci iz Aksis sistema izuzev kod popisa hrane.

Na osnovu navedenog, i dalje smatramo da postoje nedostaci u procesu evidentiranja i upravljanja zalihama roba i materijala u skladištu.

Ugostiteljstvo: Pojedinačne komisije izvršile su popis zaliha u kuhinjama i šankovima na različitim lokacijama, te su iskazale vrijednost robe na stanju sa 31.12.2023. godine, sa iskazanim viškovima i manjkovima. Navedene zalihe se vode u posebnom programu za ugostiteljstvo Nibis i iste nisu prikazane u glavnoj knjizi. Naime, u programu Nibis evidentiraju se prihodi od obavljanja ugostiteljske djelatnosti (prodaja hrane i pića u objektima u institucijama BiH) i vrši "obračun proizvodnje" tj. evidentira utrošak roba i materijala na osnovu usvojenih normativa.

Predmetni program omogućava da se na računima iskazuje prodaja artikala kojih nema na stanju i artikala za koje se ne mogu razdužiti svi utrošci po normativu, te se stoga u ovakvim slučajevima ne može izvršiti redovni obračun proizvodnje. U navedenim slučajevima se vrši tzv. prepakiranje proizvodnje koje podrazumijeva postupak po kojem se unutar grupe proizvoda vrši evidentiranje potrošnje kako bi se mogao zatvoriti obračun proizvodnje. Međutim, softver ne nudi mogućnost generisanja izvještaja o tzv. prepakiranju proizvodnje iz kojeg bi bilo vidljivo koji su to artikli koji se međusobno prepakuju.

Navedeno ima za posljedicu da se na pouzdan način ne mogu utvrditi stvarni utrošci roba po vrstama i količinama, a koji su osnova za pouzdano utvrđivanje stvarnih količina pripremljenih obroka i prodaje istih, te utvrđivanja stvarnog prometa pića po vrstama i količinama.

PREPORUKA 6

Služba je dužna uspostaviti pouzdan sistem evidentiranja i kontrole utroška zaliha, odnosno evidentiranje zaliha provoditi u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i ostalih relevantnih propisa kako bi se na pouzdan način mogla potvrditi namjenska upotreba nabavljenih roba i materijala.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Službi su odobrena sredstva za 503 zaposlene osobe. Sa 31.12.2023. godine bila je 481 zaposlena osoba, od čega 57 na određeno radno vrijeme³⁴. Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 484.

7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Služba je tokom 2023. godine putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažovala ukupno 66 osoba bez raspisivanja javnog oglasa što je u odnosu na prethodnu godinu više za 25 osoba. Ugovori o radu zaključivani su na period do tri mjeseca, s tim da je određeni broj osoba angažovan dva i više puta na period od tri mjeseca uz prekide rada između ugovora o radu (u trajanju od sedam dana).

Prema Zakonu o radu u institucijama BiH³⁵ javni oglas se ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas³⁶.

Nismo se uvjerali da je zapošljavanje na određeno vrijeme u svim slučajevima izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla, jer su određene osobe na ovakav način angažovane duži vremenski period. Pored toga, smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez provedene konkursne procedure predstavlja netransparentan način zapošljavanja.

PREPORUKA 7

Služba je dužna da prijem zaposlenika na određeno vrijeme vrši u skladu s relevantnim propisima kojima je regulisan radnopravni status zaposlenika u institucijama BiH.

Uvažavamo činjenicu da je Služba krajem 2023. i početkom 2024. godine raspisala dva javna oglasa za prijem zaposlenika na neodređeno vrijeme, međutim, efekte ovih postupanja ćemo moći sagledati u 2024. godini.

7.2. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Tokom 2023. godine poslove drugog radnog mjesta obavljale su ukupno četiri osobe, dok je u prethodnoj godini obavljanje poslova drugog radnog mjesta vršilo pet zaposlenih. Odluke o ovlaštenju za obavljanje poslova iz djelokruga rada drugog radnog mjesta su donesene na osnovu člana 61. stav 2) Zakona o upravi³⁷.

Na osnovu rješenja o ovlaštenju u Službi tri državna službenika su tokom čitave godine bili ovlašteni da, pored svojih poslova, obavljaju i poslove višerangiranih pozicija drugog radnog mjesta, i to dva stručna savjetnika su obavljala poslove upražnjenog radnog mjesta šefa u svom odsjeku i jedan stručni saradnik je obavljao poslove upražnjenog radnog mjesta šefa u svom odsjeku.

³⁴ Prema podacima iz Obrasca 4/1.

³⁵ Službeni glasnik BiH, br.: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22

³⁶ Član 9. stav c) Zakona o radu u institucijama BiH

³⁷ Službeni glasnik BiH broj 32/102, 102/09, i 72/17

Za obavljanje ovih poslova zaposleni su u određenim mjesecima dobijali novčanu nagradu – stimulaciju. Cijeneći činjenicu da su radna mjesta upražnjena, kao i da postoji potreba za efikasnim organizovanjem, važećim propisima³⁸ kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa).

PREPORUKA 8

Služba je dužna preraspodjelu zaposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta vršiti u skladu sa propisima koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.

8. JAVNE NABAVKE

Služba je 17.2.2023. godine donijela Plan javnih nabavki za 2023. godinu-tekući izdaci, koji je imao dva aneksa³⁹, te 25.5.2023. godine Plan javnih nabavki za 2023. godinu koji obuhvata i kapitalne izdatke, koji je imao tri aneksa⁴⁰.

Prema prezentovanim podacima⁴¹, Služba je u 2023. godini provela 91 postupak javnih nabavki. Od navedenog broja, Služba je provela 58 otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.650.358 KM, 29 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 538.561 KM, tri „mini tendera“ u vrijednosti od 586.140 KM te jedan na osnovu člana 10a. Zakona o javnim nabavkama BiH – javni poziv u vrijednosti od 128.100 KM. Služba je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 202.953 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- pokretanje postupaka nije vršeno prema rokovima utvrđenim u planu nabavki (nabavka radne odjeće i službenih uniformi);
- odluke o pokretanju nabavki ne sadrže iste podatke kao što je predviđeno Planom javnih nabavki za 2023. godinu (izvođenje radova na sanaciji i zamjeni parapeta u Zgradi prijateljstva između Grčke i BiH, nabavka pekarskih proizvoda, nabavka raznih prehrambenih proizvoda);
- u određenim slučajevima ovlašteni pokretači javne nabavke – nadležne organizacione jedinice kasno dostavljaju specifikaciju robe i usluga koje se nabavljaju, a što utiče na blagovremenost i realizaciju plana nabavke.

PREPORUKA 9

Preporučujemo Službi da unaprijedi proces planiranja javnih nabavki radi potpune transparentnosti i blagovremenog provođenja postupaka.

³⁸ Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnik o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH

³⁹ Od 14.3.2023. g. i od 8.5.2023. g.

⁴⁰ Od 2.8.2023. g., 25.9.2023. g. i od 8.11.2023. g.

⁴¹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Članom 14.a Zakona o javnim nabavkama⁴² definisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom te da se o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.

Služba nije u svim slučajevima vršila provjeru tržišta i nije sačinjavala pisanu službenu zabilješku (nabavka usluga servisa i održavanje klima-uređaja, nabavka radne odjeće i službenih uniformi, nabavka voća i povrća, nabavka raznih prehrambenih proizvoda, nabavka pekarskih proizvoda, nabavka adaptacije i sanacije postojećih sala, nabavka namještaja itd.).

PREPORUKA 10

Preporučujemo Službi da procjenu vrijednosti nabavke zasniva na vrijednostima utvrđenim prethodnom provjerom tržišta u fazi pripreme nabavke kako bi osigurala realno planiranje i efikasno provođenje postupaka javnih nabavki.

Nadalje, određeni broj postupaka tokom 2023. godine je poništen iz razloga što do utvrđenog krajnjeg roka nije dostavljena nijedna ponuda, što nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva, te radi toga što su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava (bravarski i stolarski potrošni materijal, odvajanje elektroinstalacije i nabavka novih UPS sistema i agregata, zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine i dr.).

Određene procedure javnih nabavki trajale su duži period radi izjavljenih žalbi (na odluku o izboru, odluku o poništenju, tendersku dokumentaciju), zahtjeva ponuđača za pojašnjenjem tenderske dokumentacije, izmjena već objavljene tenderske dokumentacije (nabavka svježeg pilećeg mesa, nabavka građevinsko-zanatskih radova na pregrađivanju prostorija i prateći instalaterski radovi u objektima institucija BiH, nabavka vode).

Navedeno upućuje na neefikasnost provođenja procedura javnih nabavki.

PREPORUKA 11

Potrebno je da Služba osigura efikasno provođenje postupaka javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabavka usluga održavanja softvera za javne nabavke

Nabavka usluga održavanja softvera za javne nabavke – Aksis nabavka je izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 12.288 KM bez PDV-a.

Uvidom u tendersku dokumentaciju uočeno je da je traženo da ponuđač dostavi dokaz o vlasništvu kao i autorsko-imovinskim pravima nad predmetnim softverom izdat od nadležne institucije, odnosno ako ponuđač nije vlasnik softvera dužan je dostaviti autorizaciju/licenciranje

⁴² Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

za usluge održavanja i servisiranja softvera izdatu od strane proizvođača i vlasnika softvera. Postavljeni uslovi na ovaj način onemogućavaju konkurenciju i dovode u pitanje smislenost provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača koji je u ponudi dostavio dokaz o autorsko-imovinskim pravima nad predmetnim softverom.

PREPORUKA 12

Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke održavanje softvera, gdje je jedan ponuđač vlasnik autorskog prava nad određenim softverom, odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

8.2. Nabavka motornih vozila

Nabavka je izvršena putem otvorenog postupka kroz 2 lota (nabavka službenog vozila niže srednje klase procijenjene vrijednosti u iznosu od 51.282 KM bez PDV-a i nabavka specijalizovanog službenog vozila procijenjene vrijednosti u iznosu od 51.282,05 KM bez PDV-a). Ukupna planirana i procijenjena vrijednost nabavke je 102.564 KM bez PDV-a.

Putem Portala javnih nabavki tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 ponuđača i na istu nije bilo žalbi. U predviđenom roku dostavljena je po jedna ponuda i za lot 1 i za lot 2 za koje je utvrđeno da ispunjavaju sve uslove definisane tenderskom dokumentacijom. Po okončanju procedure zaključeni su ugovori i to za lot 1 u vrijednosti od 51.247,87 KM bez PDV-a, a za lot 2 u vrijednosti od 51.042,74 KM bez PDV-a. Vozila su isporučena u ugovorenom roku.

Za nabavku motornih vozila sačinjena je službena zabilješka o prethodnoj provjeri tržišta, međutim, kao dokaz da je zadovoljena konkurencija po pitanju definisanih tehničkih karakteristika predložene su ponude vozila drugih brendova koja predstavljaju potencijalnu konkurenciju, pri čemu nijedno od dostavljenih ponuda obuhvaćenih istraživanjem tržišta osim izabrane ne zadovoljava sve karakteristike tražene tehničkom specifikacijom⁴³.

Navedeno upućuje na propuste prilikom istraživanja tržišta i izrade tehničke specifikacije za predmetnu nabavku, čime su narušeni osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH, koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 13

Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke vozila definisati tehničke karakteristike traženog vozila na način da se osigura aktivna i pravična konkurencija.

8.3. Nabavka namještaja

Nabavka namještaja je izvršena putem otvorenog postupka kroz 4 lota (nabavka namještaja za kabinete Vijeća ministara BiH -lot 1, nabavka metalnog namještaja -lot 2, nabavka namještaja za sale -lot 3 i nabavka uredskog namještaja -lot 4). Ukupna planirana i procijenjena vrijednost nabavke je 153.710 KM bez PDV-a. U predviđenom roku dostavljene su po jedna ponuda za

⁴³ Tenderskom dokumentacijom za lot 1 je tražen međuosovinski razmak vozila od maksimalno 2.600 mm, što vozila koja su obuhvaćena istraživanjem ne ispunjavaju, dok za lot 2 je tražena zapremina motora min. 1.900 ccm što vozilo koje je obuhvaćeno istraživanjem ne ispunjava.

prva tri lota, dok su za lot 4 pristigle dvije ponude, od kojih je jedna diskvalifikovana od strane komisije.

Tenderskom dokumentacijom Služba je definisala uslove pod kojima će namještaj biti nabavljen, na način da je propisan neophodan kvalitet, procijenjene količine, definisani rokovi i uslovi potencijalnim ponuđačima. Međutim, Služba nije sastavila pisanu službenu zabilješka iz koje bi bilo vidljivo na koji način je provedeno istraživanje, te da li je zadovoljena konkurencija po pitanju tehničkih karakteristika robe koja je predmet nabavke. Uvidom u tehničku specifikaciju nabavke namještaja za Kabinet Vijeća ministara BiH (procijenjene vrijednosti od 93.800 KM) uočeni su pojedini zahtjevi po pitanju određene vrste namještaja koji po našem mišljenju nisu neophodni za redovan uredski posao⁴⁴. Prezentovani materijali Službe (priloženi katalog namještaja odabranog ponuđača), kao i činjenica da nije sačinjena pisana službena zabilješka u vezi s istraživanjem tržišta, upućuje na to da je odabrani dobavljač i jedini ponuđač koji je mogao isporučiti predmetnu robu.

Na osnovu navedenog konstatovali smo propuste prilikom istraživanja tržišta i izrade tehničke specifikacije za predmetnu nabavku, čime su narušeni osnovni principi Zakona o javnim nabavkama, a koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 14

Služba je dužna prilikom pokretanja nabavke namještaja definisati tehničke karakteristike na osnovu specifikacija zasnovanih na stvarnim i opravdanim potrebama institucije u cilju osiguranja aktivne i pravične konkurencije.

9. OSTALO

9.1. IT revizija

Služba u svom poslovanju koristi tri softvera i to: softver za javne nabavke (Aksis), softver za ugostiteljstvo (Nibis) te modul zaliha u okviru ISFU sistema. Ulazi i izlazi robe i materijala se evidentiraju u modulu zaliha.

Nibis – Softver za ugostiteljstvo

Služba prihode ostvaruje pružanjem ugostiteljskih usluga za zaposlene u institucijama BiH. Za realizaciju ovih usluga zadužen je Odsjek za ugostiteljstvo. U svrhu pružanja spomenutih usluga se koristi softver sa ugostiteljstvo (Nibis). Spomenuti softver je bio predmet revizije prethodnih godina. Ustanovljeno je da Nibis još uvijek nema mogućnost generisanja izvještaja o izvršenim prepakiranjima niti izvještaje koji omogućavaju praćenje svih preduzetih radnji vezanih za izmjene u sistemu, što povećava rizik od neovlaštenih i nekontrolisanih unosa i izmjena podataka u sistemu.

⁴⁴ opisne verbalne konstrukcije poput: "spoj u obliku tzv. 'vodopada'", "metalna ukruta u obliku slova 'l'", "unutar izlivenog komada se nalazi element sa 3 vrata i bokovima", "baza u obliku petokrake zvijezde", "spoj stuba sa pločama je kao izliven", "gornja ploča je smaknuta", "lučne drvene šipke koje 'grle' dio naslona i rukonaslona"

PREPORUKA 15

Potrebno je omogućiti generisanje izvještaja o izvršenim prepakiranjima i svim intervencijama koje se operativno vrše u sistemu.

Služba nije na odgovarajući način propisala korisnička prava pristupa i odgovornosti korisnika koja će se primjenjivati u softveru za ugostiteljstvo niti je implementirana odgovarajuća segregacija dužnosti. Navedeno predstavlja značajan rizik i može dovesti do ozbiljnih posljedica kao što su povećana mogućnost od napada i zloupotreba, gubitak podataka i povjerenja korisnika u pouzdanost aplikacije i sl.

PREPORUKA 16

Potrebno je internim procedurama na adekvatan način propisati korisnička prava pristupa i odgovornosti svih korisnika Nibis sistema.

Uvidom u funkcionisanje sistema ustanovljeno je da nije ostvarena integracija softvera za ugostiteljstvo-Nibis sa Aksis softverom za javne nabavke. Integracija bi omogućila razmjenu podataka između sistema, čime bi se smanjila potreba za ručnim unosom i mogućnost greške te povećala brzina izvođenja operacija. Također, Nibis nije integrisan na odgovarajući način ni sa programskim rješenjem za ugostiteljstvo i maloprodaju On Touch POS koje se koristi na kasama gdje automatizacija nije implementirana na odgovarajući način.

PREPORUKA 17

Potrebno je integrisati postojeće sisteme koji se koriste za potrebe ugostiteljstva u Službi u cilju efikasnijeg i pouzdanijeg poslovanja.

Aksis – Softver za javne nabavke

Aksis je informacioni sistem za planiranje nabavki, prikupljanje potreba, evidenciju, provođenje postupka, generisanje dokumenata, praćenje realizacije ugovora, evidenciju skladišnog poslovanja i izdavanje robe i zaduženje krajnjih korisnika. Sistem se sastoji iz više segmenata, a korisnicima su određena ovlaštenja po segmentima i potrebama. Služba je donijela Instrukciju o korištenju Aksis sistema kojom je propisan način korištenja softvera. Aksis sistem se trenutno nalazi na sistemu e-vlada gdje su za potrebe ovog sistema alocirani odgovarajući resursi. Informisani smo da nisu u potpunosti uspostavljene sve funkcionalnosti sistema. Ovakvo stanje je posljedica nedovoljne uključenosti IT osoblja u implementaciju sistema. IT osoblje bi trebalo da bude uključeno u sve aktivnosti koje se tiču planiranja, nabavke, nadogradnje i održavanja softverskih rješenja u Službi.

PREPORUKA 18

Neophodno je aktivno učešće IT osoblja pri planiranju i implementaciji novih te održavanju i nadogradnji postojećih softverskih rješenja u Službi.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Služba je dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U dostavljenim komentarima izneseni su stavovi u pogledu izražavanja mišljenja i osnova za mišljenje, pitanja zaliha, javnih nabavki, zapošljavanja na određeno vrijeme, obavljanje poslova drugog radnog mjesta i dr. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koje timu za reviziji nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja, u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Službe uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Službi za 2023. godinu obavili su: Nevena Bugarin – vođa tima, Azra Husić – član tima, Nevena Bućo – član tima, Neriman Velić – član tima i Sadmir Teskeredžić – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-895/24

Prilozi

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

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA 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	21.264.000	-75.000	21.189.000	19.876.461	94
Bruto plaće i naknade	11.440.000	0	11.440.000	11.208.915	98
Naknade troškova zaposlenih	2.692.000	0	2.692.000	2.574.957	96
Putni troškovi	17.000	0	17.000	8.202	48
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	30.000	0	30.000	28.563	95
Izdaci za energiju i komunalne usluge	4.400.000	-800.000	3.600.000	2.995.006	83
Nabavka materijala	1.200.000	500.000	1.700.000	1.660.379	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000	0	35.000	21.318	61
Unajmljivanje imovine i opreme	100.000	30.000	130.000	113.947	88
Izdaci za tekuće održavanje	1.200.000	165.000	1.365.000	1.103.757	81
Izdaci za osiguranje	50.000	0	50.000	44.096	88
Ugovorene i druge posebne usluge	100.000	30.000	130.000	117.320	90
2. Kapitalni izdaci	2.979.000	-960.000	2.019.000	1.387.238	69
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	695.000	-104.000	591.000	573.017	97
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	26.000	129.000	155.000	62.823	41
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.258.000	-985.000	1.273.000	751.398	59
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	24.243.000	-1.035.000	23.208.000	21.263.699	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	6.490.552	6.490.552	0	
Projektovanje zgrade i san. i rek. krova u zgr. Predsjedništva BiH	0	425.552	425.552		0
Kupovina objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH	0	5.000.000	5.000.000		0
Zamjena sistema klimatizacije u zgradi Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine	0	1.065.000	1.065.000		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)	24.243.000	5.455.552	29.698.552	21.263.699	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Direktor
Jovan Šilj

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	76.906	80.950	95
Novčana sredstva	4.992	4.773	105
Kratkoročna potraživanja	71.914	76.177	94
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	128.897.718	130.701.395	99
Stalna sredstva	163.782.091	163.068.510	100
Ispravka vrijednosti	34.884.373	32.367.116	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	128.897.718	130.701.395	99
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	128.974.625	130.782.344	99
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3.179.261	2.630.472	121
Kratkoročne tekuće obaveze	914.865	901.795	101
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1.205.920	1.259.512	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.058.476	469.166	226
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	126.297.718	130.701.395	97
Izvori sredstava	126.297.718	130.701.395	97
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.476.980	133.331.867	97

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 4.3.2024. godine.

Direktor
Jovan Šilj

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.950.000	0	1.950.000	2.129.948	109
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	1.950.000	0	1.950.000	2.129.948	109
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	11.000	0	0	17.342	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	11.000	0	0	17.342	
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)	1.961.000	0	1.950.000	2.147.290	110

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Direktor
Jovan Šilj