БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-798/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   - 3.1 Организација и руковођење 10
   - 3.2 Финансијско управљање и контрола 11
   - 3.3 Интерна ревизија 11
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 13
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
     - *5.1.1 Бруто плате* 14
     - *5.1.2 Вишегодишња капитална улагања* 14
   - 5.2 Преглед прихода и примитака 20
   - 5.3 Биланс стања 22
     - *5.3.1 Средства* 22
     - *5.3.2 Попис средстава и обавеза* 23
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања 24
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 25
7. КОМЕНТАРИ 28

ПРИЛОЗИ 28

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *слабости код провођења пописа сталних средстава (тачка 5.3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *непровођење активности на успостављању функционалне интерне ревизије (тачка 3.3. Извјештаја);*
- *запошљавање истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа (тачка 5.4. Извјештаја);*
- *слабости у провођењу процедура јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Службе**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 19.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

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

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на кашњење у потпуном успостављању функције интерне ревизије те слабости у провођењу процедура набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	**Реализована**	**Реализација у току**	**Нереализована**
Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије, а с циљем успостављања функционалне интерне ревизије.			●
И у 2018. години је настављено континуирано ангажовање одређеног броја лица по уговору о раду на одређено вријеме по три мјесеца са прекидима између уговора, а без провођења јавног огласа.			●

Поново су уочене измјене и допуне плана набавки након што су процедуре набавки већ покренуте.			
Континуирано се проводе активности на унапређењу интерних контрола код процеса јавних набавки, међутим, поново су уочене слабости у дијелу ефикасног провођења одређених процедура јавних набавки.			
Служба је предвидјела провођење е-аукције за више од 50% поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Службом руководе директор и два замјеника директора који се на својим функцијама ротирају сваких десет мјесеци. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година. Савјет министара БиХ је у јулу 2018. године именовао новог замјеника директора из реда српског народа и разријешило ранијег замјеника директора због истека мандата.

Организациона структура Службе утврђена је Правилником о унутрашњој организацији из 2014. године и измјенама из 2014, 2015. и 2016. године, којим је дефинисана надлежност организационих јединица, начин руковођења, овлаштења и одговорности, као и број државних службеника и запосленика с описом послова. Овим Правилником систематизовано је 566 извршилаца, од чега су три именована лица (директор и замјеници директора), 15 руководећих државних службеника, 29 државних службеника и 519 запосленика.
Послови и задаци Службе извршавају се у основним и унутрашњим организационим јединицама. Основне организационе јединице Службе су: Кабинет директора, Јединица интерне ревизије, Сектор за инвестиционо и текуће одржавање, Сектор за унутрашње обезбјеђење, Сектор за сервисне услуге и Сектор за правне и финансијске послове. Како је Служба институција услужног карактера, у структури запослених највећи број су угоститељски радници, радници на унутрашњем обезбјеђењу, спремачице и помоћни радници. На 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених, док су Законом о буџету била одобрена 473 запослена.
Ниједна позиција помоћника директора (систематизовано укупно четири помоћника директора) није попуњена, као ни позиције руководиоца Јединице интерне ревизије и

шефа Одсјека за подршку институцијама у Мостару. Позиције шефа Одсјека за угоститељство и шефа Одсјека за подршку правосудним институцијама нису попуњене, већ су запосленим из тих одсјека дата овлаштења са одговорностима и обавезама за обављање тих послова.
Одређене позиције (углавном помоћни радници у кухињи, противпожарна и физичка заштита) су попуњене ангажовањем лица по основу уговора на одређено вријеме који се продужавају свака три мјесеца.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[1], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Наиме, Служба је Правилником о финансијском управљању и контроли од 30.11.2016. године дефинисала појам, циљ и сврху успостављања финансијског управљања и контроле те одговорност за успостављање, праћење и извјештавање о финансијском управљању и контроли. Претходних година израђена је мапа пословних процеса те утврђени ризици за сваки мапирани процес. Такође, усвојена је и Стратегија управљања ризицима с регистром ризика Службе. Сваке године ризици се ажурирају.
Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе: приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Служба посједује интерна правила и процедуре из претходних година, а у току 2018. године донесени су нови недостајући правилници (нпр. Правилник о јавним набавкама) те дорађени постојећи.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Служба има властиту Јединицу интерне ревизије која је надлежна искључиво за Службу. Правилником о унутрашњој организацији Службе предвиђена је Јединица интерне ревизије с два извршиоца, руководиоцем интерне ревизије и интерним ревизором, али је запослен само интерни ревизор.
Иако је имала обезбијеђена средства, Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије, тако да је ова позиција још увијек непопуњена.

Иако није именован руководилац Јединице, интерни ревизор је обављао интерне ревизије предвиђене Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2018. годину који је одобрило руководство Службе. У 2018. години проведено је осам интерних ревизија (накнадна ревизија процеса јавних набавки, накнадна ревизија уговорених услуга, накнадна ревизија система управљања сталним средствима, накнадна ревизија система управљања возним парком, ревизија радних односа, ревизија процеса

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

унутрашњег обезбјеђења и противпожарне заштите те двије ревизије по налогу руководства - искориштеност људских ресурса и ефикасност пословања Службе те ревизија процеса прихода). Према извјештајима о накнадним ревизијама Служба је углавном реализовала дате препоруке, а у извјештајима о обављеним редовним ревизијама су дате одређене препоруке за унапређење интерних контрола код ревидираних процеса.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Служби да предузме активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије с циљем успостављања функције интерне ревизије у потпуности у складу са важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[3], Служби су одобрена средства у укупном износу од 20.500.000 КМ и 473 запослена. За текуће издатке је одобрен износ од 14.792.000 КМ, за капиталне издатке 708.000 КМ и 5.000.000 КМ за вишегодишња капитална улагања (набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву и Источном Сарајеву).

Служба је на основу одлука Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима на располагању имала и средства пренесена из 2017. године и одобрена у 2018. години за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу од 13.858.032 КМ. Ради се о сљедећим пројектима: Набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву - 4.204.957 КМ, Набавка објеката за смјештај институција у Мостару - 4.250.000 КМ, Набавка објекта за смјештај институција у Источном Сарајеву - 1.600.000 КМ, Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ – 1.000.000 КМ, Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ - 1.803.075 КМ те Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видео-надзора у објекту Предсједништва БиХ -1.000.000 КМ).

Поред наведених средстава, Служби су крајем године одобрена и средства текуће буџетске резерве у износу од 10.000 КМ у складу са Одлуком Савјета министара БиХ од 13.12.2018. године[4] у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ. Дакле, укупни расположиви буџет Службе са 31.12.2018. године износио је **34.368.032 КМ.**

У току године извршена су два преструктурисања (29.6. и 17.12.2018. године) у износу од 361.000 КМ или 1,76% од укупног одобреног буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су издаци за енергију и комуналне услуге (174.000 КМ), набавка материјала (120.000 КМ) и набавка опреме (67.000 КМ), а повећани су издаци за бруто плате и накнаде (90.000 КМ), издаци за текуће одржавање (150.000 КМ), издаци за уговорене услуге (30.000 КМ), набавка сталних средстава у облику права (54.000 КМ) и реконструкција и инвестиционо одржавање (37.000 КМ).

У захтјевима Службе за промјеном структуре расхода наведени су разлози преструктурисања (исплата накнада за прековремени рад и измјене Закона о порезу на

[3] Службени гласник БиХ, број 08/18
[4] Службени гласник БиХ, број 93/18

доходак у Републици Српској по којима је дошло до повећања плата свим запосленим из овог ентитета, несметано функционисање и пословање Службе, додатни грађевинско-занатски радови на прилагођавању канцеларијског простора потребама институција БиХ смјештених у објекат Унион банке, додатна средства за одржавање објеката и опреме које одржава Служба). Увидом у одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о преструктурисању расхода констатовали смо да је Министарство дјелимично одобрило захтјев Службе за повећањем позиција бруто плата и накнада трошкова запослених (тражено укупно 140.000 КМ, а одобрено 90.000 КМ) те упозорило Службу на потребу унапређења процеса планирања и контроле извршења буџета, стварање обавеза изван одобреног буџета те на обезбјеђење планског приступа пословању и досљедну примјену важећих одлука Савјета министара БиХ које регулишу накнаде за прековремени рад, ноћни рад те изразило резерву спрам ефикасног ангажовања запослених у односу на реалне потребе и недовољно коришћење и одобравање слободних дана.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је **29.750.205 КМ** или 87% укупног расположивог буџета.
Текући издаци су реализовани у износу од 14.095.964 КМ или 95%, капитални издаци у износу од 678.474 КМ или 93% и вишегодишња капитална улагања у износу од 14.975.767 или 79%.
Одобрена средства текуће буџетске резерве у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ реализована су у износу од 9.818 КМ или 98%.

Савјет министара БиХ је усвојио План и програм рада Службе за 2018. годину. Извјештај о раду Службе за 2018. годину достављен је 15.02.2019. године Савјету министара БиХ, који га је усвојио 4.4.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

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

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 29.750.205 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2018. годину мање за 4.617.827 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (7.306.905 КМ), накнаде запослених (1.590.615 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (2.558.152 КМ), набавку материјала и ситног инвентара (1.246.894 КМ), издатке за текуће одржавање објеката и опреме којима Служба управља (1.122.178 КМ), набавку опреме (491.300 КМ) те вишегодишња капитална улагања (14.975.767 КМ).
У односу на претходну годину, укупни расходи су већи за 8,7% и већина расхода је реализована у већем износу, а због већег броја запослених те преузимања нових објеката чије одржавање изискује додатне издатке.

Служба је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложила значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 7.306.905 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 4.404.432 КМ, а порези и доприноси 2.902.473 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 295.110 КМ, што је посљедица већег просјечног броја запослених, интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом, као и увећаних издатака за накнаде плата за продужени рад и стимулација те измјене Закона о порезу на доходак у Републици Српској.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Служби био је 459. Буџетом за 2018. годину планирано је 473 запослених, а на 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених. Извршење буџета на позицији бруто плата и након извршеног преструктурисања, којим је ова позиција увећана за 90.000 КМ, је 99,5%, иако је број запослених доста мањи у односу на планирани број. Висок проценат извршења буџета и поред мањег броја запослених је посљедица недовољно доброг планирања средстава за плате (приликом израде пројекције буџета за 2018. годину Министарство финансија и трезора БиХ је упозорило Службу на потребне корекције у дијелу обрачуна плата и накнада те је кориговани буџетски захтјев у односу на првобитни знатно умањен), увећаних трошкова за прековремени рад који је скупљи од редовног рада (42.784 КМ), интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом (девет запослених) те значајних средстава исплаћених на име стимулација.
На име стимулација запосленима исплаћено је укупно 74.971 КМ. Исплата је извршена на основу рјешења директора, а на приједлог директно надређеног и у складу са важећим прописима.

ПРЕПОРУКА 2

Служба треба процесу планирања бруто плата и накнада приступити с више пажње те обезбиједити рационално, ефикасно и располагање овим средствима у складу са захтијеваном и одобреном намјеном.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у 2018. години износила су 18.858.032 КМ, од чега је буџетом за 2018. годину одобрено 5.000.000 КМ, у току године на основу одлука Савјета министара БиХ 1.600.000 КМ, те 12.258.032 КМ пренесено из 2017. године.

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2018. години износила је 14.975.767 КМ, што у односу на расположива средства износи 79%. Реализација средстава се односи на сљедеће пројекте:

Набавка објеката за потребе смјештаја институција БиХ у Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 8.204.957 КМ и састоје се

од пренесених средстава из 2017. године у износу од 4.204.957 КМ и средстава одобрених Законом о буџету за 2018. годину у износу од 4.000.000 КМ.

Савјет министара БиХ је 03.11.2016. године донио Одлуку о куповини/набавци објекта за смјештај институција БиХ у Сарајеву од Унион банке д.д. Сарајево (површине 7.617,02 м2) у износу од 22.346.434 КМ, којом је дефинисано сукцесивно плаћање у периоду 2016-2020. година.

У складу са Уговором о купопродаји некретнина од 22.02.2017. године у 2017. години је продавцу исплаћен износ од 9.000.000 КМ, а у 2018. години додатних 6.656.533 КМ (двије рате у складу са Уговором). Дакле, укупно са 31.12.2018. године плаћено 15.656.533 КМ. Неутрошена и пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 1.548.423 КМ.

Увидом у документацију о кореспонденцији Службе са Министарством финансија и трезора БиХ и Уредом за законодавство БиХ у вези са израдом приједлога одлуке о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у објекат Унион банке у Сарајеву констатовано је да је иста трајала цијелу 2017. годину и да је Служба у том периоду сачинила седам приједлога одлуке (први приједлог одлуке од 16.02.2017. године и посљедњи од 05.01.2018. године). Измјенама приједлога одлуке мијењан је број институција које ће бити смјештене у овај објекат, величина и распоред простора који се додјељују институцијама појединачно. Измјене су вршене по захтјевима институција БиХ те сугестијама и примједбама Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ.
Коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у улици Дубровачка број 6 у Сарајеву[5], Савјет министара БиХ је донио 18.01.2018. године. На истој сједници, Савјет министара БиХ је донио Закључак којим је наложено свим институцијама да најкасније до 31.01.2018. године преселе у просторије наведеног објекта те раскину своје уговоре о закупу простора.
Приликом ревизије код институција БиХ појединачно упознати смо да све институције нису биле у могућности испоштовати наведени закључак Савјета министара БиХ у погледу рокова пресељења из разлога што додијељени простор није задовољавао потребе истих, те да су неке институције властитим средствима вршиле одређене радове како би обезбиједиле услове за пресељење и несметан рад (нпр. Институција омбудсмена за људска права БиХ).
Сходно наведеном, трајање процедуре доношења одлука о распореду купљеног простора због нејасних критеријума је умањило уштеде које су процијењене приликом куповине објекта, а што је наведено и у Мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ од 12.01.2018. године.

Набавка објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Источном Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 2.600.000 КМ и састоје се од пренесених средстава из 2017. године (1.000.000 КМ), средстава одобрених Законом о буџету за 2018. годину (1.000.000 КМ) и средстава одобрених у току 2018. године (600.000 КМ) по Одлуци Савјета министара БиХ о измјени и допуни Одлуке о одобравању куповине објеката за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву[6].
Савјет министара БиХ је Одлуком о одобравању набавке објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву[7] одобрио набавку објекта површине од 1.200 м2 до највише 1.500 м2 у износу од 3.000.000 КМ, изворе финансирања те динамику реализације

[5] Службени гласник БиХ број 17/18

[6] Службени гласник БиХ, број 68/18

[7] Службени гласник БиХ, број 77/17

пројекта у периоду 2017-2019. година. Такође, истом Одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно-технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).
Поред наведеног, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ, којом је поступак куповине/набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре.
Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године примљене су двије понуде од којих је једна оцијењена као неприхватљива јер није била у складу са постављеним условима и критеријумима из Јавног позива.

Савјет министара БиХ је, на приједлог комисије за набавку објекта, 15.05.2018. године, донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву и то објекта који је у власништву фирме „Грађење“ д.о.о. Пале, бруто површине 1.221,02 м2 и нето површине 1.062,93 м2 и укупне цијене 2.999.631 КМ са урачунатим износом припадајућег индиректног пореза.

Служба је у складу са Уговором о продаји од 26.06.2018. године и Одлуком Савјета министара БиХ, исплатила дио продајне цијене у износу од 2.600.000 КМ, а други дио у складу са клаузулама Уговора ће бити исплаћен најкасније до 31.12.2019. године. Примопредаја објекта извршена је 24.08.2018. године.

На приједлог Службе, Савјет министара БиХ је тек 21.12.2018. године донио коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву према којој је простор распоређен на три институције, умјесто раније планиране и предлагане четири институције. Пресељење институција је извршено почетком 2019. године.

Набавка објеката за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару: Одлуком Савјета министара БиХ из 2015. године и измјенама из 2016. године[8] одобрена је набавка објеката за смјештај институција БиХ у Мостару у укупном износу од 8.000.000 КМ.
На основу ових одлука, Савјет министара БиХ је донио одлуке о куповини два објекта у Мостару, један за потребе Обавјештајно-безбједносне агенције БиХ (ОБА) и један за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (SIPA).

Куповина објекта за потребе ОБА-е је реализована у 2017. години у износу од 3.750.000 КМ, тако да су укупна расположива средства на овом пројекту у 2018. години износила 4.250.000 КМ.

Утрошена средства са 31.12.2018. године износе 3.967.500 КМ и односе се на набавку објекта за потребе SIPA-е у износу од 3.600.000 КМ те плаћање пореза на промет некретнина у износу од 367.500 КМ за набавку објеката за потребе ОБА-е и SIPA-е. Пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 282.500 КМ.

[8] Службени гласник БиХ, бр. 81/15 и 90/16

Набавка објекта за потребе Државне агенције за истраге и заштиту: Одлуком Савјета министара БиХ од 30.08.2017. године [9] одобрена је куповина/набавка објекта за смјештај институција БиХ у Мостару – Државне агенције за истраге и заштиту, укупне површине од 1.250 м2 до највише 1.400 м2, набавне вриједности до 4.000.000 КМ са урачунатим износом припадајућег пореза на промет некретнина. Овом одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно-технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини, те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).

Савјет министара БиХ је 24.11.2017. године донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ, којом је поступак куповине/набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре[10].

Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године запримљена је једна понуда од Интерагента д.о.о.

Савјет министара БиХ је 15.05.2018 године на основу приједлога Комисије за провођење поступка донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Мостару за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (Регионална канцеларија Мостар) нето корисне површине 1.256,83 м2, власништво Интерагент д.о.о. Мостар по укупној цијени од 3.600.000 КМ без урачунатог износа припадајућег пореза на промет некретнина[11].

Служба је 28.06.2018. године извршила плаћање у складу са Уговором о продаји. Крајем године плаћен је порез на промет некретнине те је процес укњижења објекта у земљишне књиге у власништво институција БиХ у току. Примопредаја објекта извршена је 25.09.2018. године.

ПРЕПОРУКА 3

Проблематици рјешавања питања трајног смјештаја институција БиХ (набавка простора и распоред истог) би требало приступати имајући у виду све аспекте (финансијске и суштинске потребе институција) приликом доношења неопходних одлука. У том смислу, прије доношења саме одлуке о набавци објекта треба имати у виду потребе институција за које се простор набавља те требају постојати јасни критеријуми на основу којих се иста доноси, а у циљу постизања најбољих ефеката и ефеката због којих је таква одлука и донесена.

Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ: Одлуком Савјета министара БиХ од 22.09.2015. године[12] Служби су одобрена средства у износу од 2.255.000 КМ, и то 1.800.000 КМ за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ, 100.000 КМ за санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ, а које користи Министарство спољне трговине и економских односа БиХ, те 355.000 КМ за израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ. Реализација пројекта планирана је у периоду 2017-2018. година

[9] Службени гласник БиХ, број 79/17
[10] Службени гласник БиХ, број 91/17
[11] Службени гласник БиХ, број 42/18.
[12] Службени гласник БиХ, бр. 80/15, 25/17 и 8/18

(измјенама и допунама Одлуке Савјета министара БиХ у 2017. и 2018. години пројекат је продужен на наведени период).

Укупна расположива средства у 2018. години за реализацију овог пројекта износе 1.803.075 КМ, а укупна утрошена средства са 31.12.2018. године износе 1.377.523 КМ и односе се на санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ. Неутрошена средства (425.552 КМ) ће бити утрошена у наредном периоду на израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ.

Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ: Уговор са извођачем радова Неимари д.о.о. Сарајево закључен је 13.07.2017. године у укупном износу од 1.435.278 КМ с роком завршетка од 10 мјесеци. За услугу надзора над извођењем радова на пројекту закључен је уговор са компанијом Сафеге Босниа на 44.811 КМ.

Извођач је уведен у посао 28.08.2017. године. Током извођења радова, због мањкавости у пројектној документацији, јавила се потреба за извођењем додатних и нових радова на које је надзор дао сагласност. Ови радови су уговорени путем преговарачког поступка без објаве обавјештења с извођачем радова у укупном износу од 292.229 КМ (са извођачем радова су поред основног уговора закључена још укупно три уговора и то два у 2017. години у износу од 199.493 КМ и један у 2018. години у износу од 92.736 КМ). Укупна вриједност уговорених радова по свим уговорима износи 1.727.507 КМ.

Радови су реализовани у износу од 1.689.551 КМ и у цијелости их је одобрио надзорни орган.
Примопредаја радова према Извјештају стручног тима за праћење радова и Надзорног органа извршена је 10.08.2018. године. Укупно је Надзорном органу плаћено 44.811 КМ у складу са уговором. Дакле, за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ утрошено је 1.734.361 КМ.

Набавка пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ: Служба је тек у 2018. години успјела провести поступак набавке и изабрати фирму за израду пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ. Према наводима Службе, ово је четврти поступак набавке јер су ранији поступци поништени од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, а због жалби понуђача. Први поступак је покренут у августу 2015. године. Након проведеног отвореног поступка са групом понуђача ИГ Бања Лука и Урбинг 12.09.2018. године потписан је Уговор у укупном износу од 229.788 КМ са ПДВ-ом са роком реализације до марта 2019. године.

Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видео-надзора у објекту Предсједништва БиХ:
Пројекат је одобрен Одлуком Савјета министара БиХ од 22.12.2017. године[13] у вриједности од 1.000.000 КМ и периодом реализације у 2018. и 2019. години.
Са 31.12.2018. године Служба је реализовала набавку система видео-надзора у објекту Предсједништва БиХ у износу од 374.210 КМ, док је поступак набавке и монтаже нисконапонског постројење у објекту Парламентарне скупштине БиХ окончан и уговор са добављачем закључен тек почетком 2019. године.
Неутрошена средства у износу од 625.790 КМ су пренесена у 2019. годину.

[13] Службени гласник БиХ, број 6/18

Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ: Савјет министара БиХ је 11.09.2018. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ“ површине минимално од 1.200 м² у износу од 5.000.000 КМ, а који ће се уврстити у програм Вишегодишњих капиталних улагања за период 2018-2020. година[14].
Одлуком је дефинисано да се наведени вишегодишњи пројекат финансира из средстава акумулиране добити, односно капитала ЈП НИО Службени лист Босне и Херцеговине у 2018. години у износу од 1.000.000 КМ и буџетских средстава у 2019. и 2020. години у износима од по 2.000.000 КМ.
У 2018. години није било реализације средстава те су расположива средства у износу од 1.000.000 КМ у цијелости пренесена у 2019. годину.

Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта “Зрак” у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела: Одлуком Савјета министара БиХ од 3.11.2016. године[15] одобрен је предметни пројекат и то у укупном износу од 3.000.000 КМ са реализацијом у периоду 2017-2018. година.

Након што је Служба у марту 2017. године презентовала Дирекцији идејни пројект адаптације и доградње објекта, Дирекција је 21.04.2017. године доставила одговор наводећи како не може дати сагласност на рјешавање трајног смјештаја на мјесту и на начин како је планирано наведеним пројектом тражећи да се нађе друго рјешење у складу са елаборатима Дирекције и изнесеним чињеницама. Дирекција је предлагала два рјешења и то: куповина дијела објекта који Дирекција користи по уговору о закупу системом етажног власништва од ЈУ „Студентски центар“ Сарајево те изградњу новог објекта на земљишту бивше касарне у Нељарићима.
Након кореспонденције са Министарством финансија и трезора БиХ у вези са захтјевима Дирекције и добијања сагласности наведеног Министарства за наставак пројекта Служба је 22.5.2018. године покренула поступак набавке израде пројектне документације санације објекта “Зрак”. Одлуком директора поступак је поништен јер ниједна понуда није била прихватљива. Један од понуђача је уложио жалбу коју је Канцеларија за разматрање жалби БиХ својим Закључком од 13.09.2018. године одбацила као неуредну јер жалилац није платио предвиђену накнаду и таксу на жалбу.

На 152. сједници, одржаној 29.08.2018. године, Савјет министара БиХ је донио закључак којим се ставља ван снаге претходна Одлука о одобравању вишегодишњег пројекта „Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта Зрак“ у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела[16]. Сходно наведеној Одлуци и инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ овај пројекат није обухваћен Годишњим финансијским извјештајем Службе јер раније одобрена средства (3.000.000 КМ) нису била расположива са 31.12.2018. године.
Савјет министара БиХ је почетком 2019. године именовао комисију која треба да размотри приједлог и понуду Општине Нови Град за непосредну замјену објекта Зрак за одређено неизграђено градско грађевинско земљиште.

[14]Службени гласник БиХ, број 75/18

[15] Службени гласник БиХ, број 90/16

[16] Службени гласник БиХ број 7/19

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.846.146 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 41.146 КМ. Веће остварење укупних прихода је због реализације осталих прихода (повратак акциза на лож уље) у износу од 72.403 КМ који нису били планирани, док су властити приходи - приходи од пружања угоститељских услуга реализовани у износу од 1.764.214 КМ или 98% у односу на планиране.
Приходи од угоститељских услуга су у односу на претходну годину остварени у мањем износу за 149.100 КМ, или за 7,8%. У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја као разлог мањег остварења прихода наведени су проблеми код провођења процедура набавке основних артикала (вода, безалкохолна пића) услијед учесталих жалби понуђача, што је за посљедицу имало неблаговремене набавке неопходних артикала или нереализацију планираних набавки.

Служба приходе остварује пружањем угоститељских услуга институцијама БиХ и запосленима у институцијама БиХ. Приходи се наплаћују путем готовине и фактура које се испостављају корисницима угоститељских услуга - институцијама БиХ.
Продаја готових производа се врши према важећем цјеновнику из 2015. године који је на приједлог Службе усвојио Савјет министара БиХ, а раздуживање робе на продајним мјестима се врши према усвојеним нормативима из 2017. године. Такође, прикупљање пазара и предаја на Јединствен рачун трезора врши се у складу са Правилником о процедурама начина пословања угоститељских јединица Одсјека за угоститељство.

Служба у свом пословању везаном за остваривање прихода користи три софтвера и то: софтвер са магацинско пословање (Пантеон), софтвер са угоститељство (Нибис) те модул залиха у оквиру ИСФУ система. Залихе и промет робе и материјала се евидентирају и у Пантеону и у модулу залиха, с тим што се у модул залиха, пошто још увијек није обезбијеђена потпуна функционалност овог модула у складу са потребама Службе, подаци уносе једном мјесечно и уствари представљају збирне промете робе и материјала који су остварени у току мјесеца, док се у Пантеону евидентирање промета врши свакодневно односно у моменту пријема и издавања робе и материјала у магацину. Роба и материјал који се издају из магацина представљају улазе у софтвер за угоститељство (Нибис). Тестирањем смо утврдили да постоје одређена вредносна неслагања између извјештаја из Пантеона (излази из магацина) и извјештаја из Нибиса (улази у угоститељство). Поменуте разлике су, како смо информисани, мањим дијелом настале због различитих децималних мјеста која се користе у поменутим програмима, а највећим дијелом као посљедица промјене набавних цијена. Наиме, приликом издавања робе и материјала из складишта, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга добија излаз из магацина на којем нису назначене цијене артикала који се издају већ само количине, те се улази у угоститељство праве на основу цијена које су до тада важиле, с обзиром на то да референт нема информацију да је дошло до промјене цијена. Усмено смо информисани да се у 2019. години излази из Пантеона праве са назначеном цијеном те да као такви долазе до референта који прави улазе у Нибис, чиме су смањене могућности за грешку, а и саме разлике у извјештајима из програма су сведене на минимум.

У софтверу за угоститељство (Нибис) врши се и обрачун производње на дневном нивоу. Том приликом се продајна мјеста раздужују утрошеним количинама робе и материјала на основу усвојених норматива. Софтвер омогућава да се на рачуну откуцају и артикли којих нема на стању, али се у том случају не може извршити и обрачун производње. Таква

ситуација се дешава само код продаје хране када у нормативе улази више различитих материјала од којих неких нема на стању. У том случају, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга врши тзв. “нулирање” односно у самом софтверу евидентира да је потрошња артикла којег нема на стању уствари 0. Међутим, софтвер не нуди могућност генерисања извјештаја о тзв. “нулирањима” из којег би било видљиво који су то артикли који се нулирају те да ли постоји стварна потреба за њиховим нулирањем.

Такође, апликација омогућава да конобар изда рачун за артикл којег тренутно нема на стању, након чега је такав рачун нужно сторнирати. Рачун сторнира конобар који је унио наруџбу, а сторно рачун који добија нови број потписује водећи конобар. У процедури сторнирања тренутно се може сторнирати само комплетан рачун без могућности сторнирања појединачног артикла са рачуна. Приликом креирања сторно рачуна апликација не биљежи запис о томе који је рачун сторниран. Претходно за посљедицу има немогућност креирања извјештаја на којем се види који рачун је у које вријеме сторниран. Поред тога, сторнирање цијелог рачуна на којем има велики број артикала отежава рад конобарима, јер након сторнирања морају поново куцати сваки од артикала са коригованим количинама.

У постојећем систему нису креирани нивои ауторизације и права приступа корисника (конобари и вође смјена) нити су прописани интерним актима. Дакле сегрегација дужности и обавеза, те права приступа и одговорности корисника нису ријешена никаквим писаним и усвојеним правилником, што поред функционалних нејасноћа у одређеним ситуацијама може представљати одређен ризик.
За сваког конобара је додијељена јединствена шифра којом приступа апликацији. Када конобар приступи систему са својим креденцијалима, омогућен му је преглед свих издатих рачуна и остављена могућност да поред рачуна које је он креирао сторнира и рачуне издате од стране других конобара. Ова функционалност може изазвати нежељене радње у систему које могу негативно утицати на праћење промета у апликацији.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да се у наредном периоду посвети дужна пажњу усаглашавању извјештаја из програма који се користе, а све у циљу тачног евидентирања стања.

ПРЕПОРУКА 5

У погледу додатног унапређења функционалности постојећег софтвера за угоститељство Служба треба размотрити имплементацију функционалности сторнирања по артиклу са могућношћу аутоматског креирања новог рачуна са тачним количинама, имплементацију ограничења да се на шанковима не могу куцати рачуни за артикле којих тренутно нема на стању те омогућити извјештавање са приказом података о броју и времену сторнираних рачуна и нулираних артикала.

ПРЕПОРУКА 6

Такође, потребно је прописати корисничка права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверу за угоститељство те креирати апликативну забрану да један конобар може сторнирати рачуне другог.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 143.903.327 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 145.805.651 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (93.815 КМ), неотписану вриједност сталних средстава и изворе средстава (143.809.187 КМ), обавезе према добављачима (821.828 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (730.841 КМ) и краткорочна разграничења (443.366 КМ) од чега су разграничени приходи - потраживања од правних лица за пружене угоститељске услуге (84.346 КМ), а разграничени расходи за набавку сталних средства по закљученим уговорима, а чија испорука ће бити реализована у 2019. години (359.021 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства исказана су у износу 143.809.187 КМ, што представља неотписану вриједност сталних средстава. Набавна вриједност сталних средства износи 165.203.065 КМ и највећим дијелом се односи на евидентиране грађевине које су у власништву институција БиХ (151.618.477 КМ), опрему (11.385.306 КМ) те средства у припреми **(**2.052.323 КМ). Исправка вриједности сталних средства на 31.12.2018. године износи 21.393.868 КМ.
У односу на претходну годину набавна вриједност сталних средстава је увећана за 31.477.790 КМ, а увећање се највећим дијелом односи на евидентирање новонабављених објеката за смјештај институција БиХ у Сарајеву - Унион банка, објекта у Источном Сарајеву, набавку објекта за смјештај SIPA-е у Мостару те набавке везане за те објекте у укупном износу од 29.109.657 КМ. Остала повећања односе се на набавке сталних средства реализоване из капиталних издатака 2017. и 2018. године те вишегодишњих капиталних улагања.

Увидом у евиденције некретнина на којима право располагања имају институције БиХ, а које Служба води сходно својим надлежностима које су јој дефинисане Одлуком Савјета министара БиХ[17], констатовано је да објекат у улици Ђоке Мазалића, којим располажу институције БиХ и чије одржавање је у надлежности Службе, није евидентиран у пословним књигама Службе. Увидом у ЗК извадак из 2017. године који нам је презентован евидентно је да је наведени објекат државно власништво те да постоји основ да исти буде евидентиран и у пословним књигама Службе.

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо Служби да у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ утврди потребу ажурирања података око власништва наведеног објекта у земљишним књигама код надлежног суда, те предузме активности на евидентирању објекта у пословне књиге.

[17] Службени гласник БиХ, бр. 17/99, 50/10 i 71/11

У пословним књигама Службе на 31.12.2018. године исказано је стање средстава у припреми у износу од 2.052.323 КМ. Исто се односи на улагања Службе у зграду Предсједништва БиХ у 2018. години по пројекту „Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ“ те улагања Службе претходних година у наведену зграду те зграду у којој су смјештене правосудне институције БиХ.
Наиме, с обзиром на то да зграда Предсједништва БиХ није евидентирана у пословним књигама Службе већ у књигама Предсједништва БиХ, као ни објекат правосудних институција БиХ (који још увијек није евидентиран у Главној књизи нити једне институције БиХ) Служба је извршена улагања евидентирала као средства у припреми.

ПРЕПОРУКА 8

Ради једнообразног евидентирања оваквих трансакција у Главној књизи на нивоу свих институција БиХ те поузданог и тачног исказивања ове билансне позиције, сматрамо да Служба ова питања треба рјешавати у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ те у том смислу препоручујемо Служби да се обрати наведеном Министарству за инструкције о даљем поступању са наведеним књижењима.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. За попис средстава Службе, обавеза, ситног инвентара, залиха и робе у магацину, кухињама и шанковима те туђих средстава која се налазе на кориштењу у Служби, рјешењима директора од 8.11.2018. године формиране су пописне комисије (16 комисија) те Централна пописна комисија (један од три члана Централне комисије је стручни савјетник за материјално књиговодство, основна средства и ситан инвентар). Такође, сачињено је Упутство о раду Комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину од 14.11.2018. године. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о извршеном попису на 31.12.2018. године, а Централна пописна комисија је 20.02.2019. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Службе.
Стање новчаних средстава, потраживања и обавеза утврђено пописом усклађено је са књиговодственим стањем. Приликом пописа робе у магацину, кухињама и шанковима комисије су утврдиле мања одступања стварног од књиговодственог стања (одступања су у оквиру дозвољених толеранција дефинисаних интерним правилима), те дале приједлоге и препоруке за поступање.
Попис сталних средстава: Поступцима ревизије утврђене су одређене неправилности приликом пописа сталних средстава:

- иако је Упутством о раду Комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину утврђена обавеза пописних комисија да сачине извјештај о извршеном попису са појединачним и укупним разликама које су утврђене по сравњењу стварног са књиговодственим стањем, именоване пописне комисије су извршиле само физички/натурални попис сталних средстава на пописним листама;

- након натуралног пописа, подаци нису унесени у модул сталних средства те није извршен обрачун инвентуре са финансијским подацима о пописаним средствима и утврђеним вишковима и мањковима. *Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ је прописано да се подаци о попису уносе појединачно у натуралним и новчаним износима;*
- поједине комисије су сачиниле преглед средстава која су пронађена, а која се нису налазила на пописним листама (Комисија за попис средстава у згради институција БиХ у Мостару), док Централна пописна комисија није у свом извјештају навела вишкове средстава нити је документовала на који начин је утврдила да су иста средства садржана у другим пописним листама;
- за попис сталних средстава у објектима институција БиХ у Мостару коришћене су пописне листе испринтане из помоћног програма сталних средстава „Пантеон“ који је Служба користила претходних година;
- поједине комисије су у својим извјештајима констатовале да сва средства нису била означена инвентурним бројем (Комисија за попис средстава у згради институција БиХ у Мостару);
- поједине комисије су констатовале постојање средстава која треба расходовати, док је у извјештају Централне комисије наведено да нема средстава за расходовање;
- комисије су вршиле попис средстава на основу пописних листи од почетка децембра 2018. године, а значајан број средстава је набављен и евидентиран у току децембра 2018. године. Попис ових средства није извршен од именованих пописних комисија, већ од Централне пописне комисије.

С обзиром на све наведено, може се закључити да нису предузете одговарајуће активности у процесу пописа сталне имовине, како је то дефинисано одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника - институција БиХ на 31.12. текуће године.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Служби да посвети дужну пажњу попису сталних средстава, с обзиром на то да располаже значајним средствима, те обезбиједи досљедну примјену прописа који регулишу попис сталних средстава.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, у Служби је планирано 473 запослених, а то је и број запослених одобрен Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину[18]. Укупан број запослених на крају године био је 455. Од тог броја, 429 је запослено на неодређено, а 26 на одређено вријеме. Троје запослених се налази на неплаћеном одсуству и не улазе у овај број.

Служба је извршила пријем 17 нових запослених и то три државна службеника на неодређено вријеме, три запосленика на неодређено вријеме те 11 запосленика на одређено вријеме (овај број се односи само на лица која нису била ангажована и у 2017. години на одређено вријеме). Поред наведеног броја новозапослених на одређено

[18] Службени гласник БиХ број: 8/18

вријеме, током године је ангажовано и 18 запосленика који су били ангажовани и током 2017. године. Такође, 17 запослених је напустило Службу по разним основама.

У току године, у Служби је извршено и 13 интерних премјештаја. У девет случајева се радило о унапређењу, у три случаја је запосленик премјештен на друго радно мјесто са истим коефицијентом, а у једном случају је државни службеник интерно премјештен на радно мјесто нижег ранга уз његову сагласност. Поред наведеног, у Служби постоје два државна службеника (стручни савјетник за инвестиционо и текуће одржавање и стручни савјетник-координатор за послове угоститељства) који по овлаштењу директора Службе обављају послове шефова одсјека (шефа Одсјека за подршку правосудним институцијама БиХ и шефа Одсјека за угоститељство).

Служба је у 2017. години добила сагласност Савјета министара за попуну 86 радних мјеста државних службеника и запосленика. У моменту давања сагласности, Служби су, укључујући и запослене који су у том моменту били у радном односу на одређено вријеме, била обезбијеђена средства за запошљавање 54 лица. Такође, у 2018. години Служби су одобрена средства за запошљавање додатних десет запослених. На основу добијене сагласности, а према достављеним нам подацима, у периоду од давања сагласности па до краја 2018. године у Служби су запослене 34 лица на неодређено вријеме (овај број не укључује запослене на одређено вријеме).

Поступцима ревизије утврђено је да је у Служби настављена пракса запошљавања на одређено вријеме без расписивања јавног огласа. Наиме, чланом 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ[19] прописано је да послодавац може без провођења јавног огласа извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. У Служби постоји континуирана пракса запошљавања истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа за попуну радних мјеста, а са прекидима између уговора углавном у трајању од седам дана. Према достављеним подацима, 25 лица је у току године запошљавано на такав начин. Овакав начин запошљавања у Служби правдају хитношћу обављања послова те изненадним повећањима обима послова.

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Служби да приликом пријема запослених води рачуна о одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, поштивајући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је у фебруару 2018. године донијела План набавки за 2018. годину те је исти објавила на својој интернет страници. План је мијењан шест пута у току године. Првобитни план је измијењен у великом броју предвиђених поступака тако што су мијењане процијењене вриједности појединих набавки, помјерани рокови за почетак набавке за процедуре које су већ биле покренуте те су додате и нове процедуре које нису биле предвиђене првобитним планом. Према датом образложењу, узимајући у обзир број поступака и предмете набавки које Служба проводи, процијењена вриједност набавке се још једном коригује код самог спецификирања предмета набавке, тако да исти има одређене разлике у односу на планирано.

[19] Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

ПРЕПОРУКА 11

Уважавајући чињеницу да Служба проводи значајан број поступака, ипак препоручујемо да се планирању набавки посвети дужна пажња те да се измјене и допуне плана врше прије покретања самих поступака, што не би требало доводити до застоја у реализацији плана набавки.

Према презентованим подацима, Служба је у 2018. години провела 154 поступка јавних набавки из текућих и капиталних издатака, од чега је 56 отворених поступака, 72 конкурентска поступка, четири преговарачка, 21 директни споразум и један поступак примјеном изузећа од Закона о јавним набавкама. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 9.995.441 КМ.
Набавке је проводила стална комисија за набавке именована на период од годину дана.
Служба је успоставила праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници те предвидјела провођење е-аукције за значајан број поступака јавних набавки (63,36%), што је у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције[20].

Финансијски значајни поступци набавки односе се на: гориво за грijање - лож уље (процијењене вриједности оквирног споразума за три године од 3.000.000 КМ), електрична енергија (1.251.388 КМ), остали прехрамбени производи (151.820 КМ), набавка сокова и воде (228.061 КМ), воће и поврће (151.281 КМ), санација платоа испред Парламентарне скупштине БиХ (148.874 КМ), чишћење котлова, димњака и димних канала (124.652 КМ), свјеже месо (297.698 КМ), расвјетна тијела (246.073 КМ), набавка металдетекторских врата и рендген апарата (198.432 КМ), видео-надзора у згради Предсједништва БиХ (374.210 КМ), израда пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ (229.788 КМ), набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ (594.370 КМ), преговарачи поступак без објаве обавјештења за додатне, нове радове и вишкове количина на крову зграде Предсједништва БиХ (92.736 КМ), конкурентски захтјев за набавку угоститељске опреме (57.576 КМ), путничког возила (40.000 КМ) те јавни позив за закуп паркинг простора (117.000 КМ) итд.

Тестирањем појединачних процедура набавки утврђене су сличне слабости као и претходних година, а односе се на ефикасност провођења процедура. Иако је Служба на вријеме покренула поједине процедуре избора добављача, још увијек је евидентно да исти поступци из године у годину трају дуго (нпр. набавка хране и прехрамбених артикала, безалкохолна пића итд.).

Служба је предузимала активности на унапређењу ефикасности реализације планираних процедура тако што је одустала од закључивања оквирног споразума с више добављача те постављања превеликих захтјева у тендерској документацији које понуђачи требају испунити (достављање фотографија артикала, узорака, итд.), међутим, одређен број поступака је поништен из разлога што није било примљених понуда, или ниједна од примљених понуда није прихватљива (млијечни производи, сокови, радови и сл.), те из разлога што су цијене свих прихватљивих понуда биле знатно веће од обезбијеђених средстава за предметну набавку (замрзнути производи, тонери), а у одређеном броју

[20] Уговорни органи били су дужни предвидјети провођење е-аукције у систему е-набавке за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

случајева су у току поступка вршене измјене тендерске документације услијед упита понуђача или жалби на тендерску документацију итд.
Такође, констатован је и значајан број жалби у поступцима, што је имало за посљедицу продужавање рокова провођења поступака или поништења истих. На примјер, код поступка набавке сокова и воде након жалби понуђача Служба је мијењала тендерску документацију тако што је предмет набавке подијелила на лотове те вршила измјене описа предмета набавке, што је додатно продужило рокове, док је код набавке осталих прехрамбених производа (која је започета у 2017. години) првобитно било предвиђено закључење оквирног споразума с више добављача те је након два неуспјела покушаја и жалби понуђача процедура окончана тек у задњем кварталу 2018. године закључењем оквирног споразума само с једним добављачем. Такође, код овог поступка након жалбе другорангираног понуђача, која је оцијењена као основана од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, поново је извршена евалуација понуда те донесена одлука о избору понуђача који је уложио жалбу, док је понуда која је првобитно била оцијењена као најповољнија проглашена неприхватљивом.
Према презентованим информацијама, у току године је примљена 31 жалба у поступцима јавних набавки (на тендерску документацију, одлуку о избору, одлуку о поништењу, итд.) од којих је значајан број усвојен или дјелимично усвојен (13), пет жалби је одбијено као неуредно, пет оцијењено као неосновано, три жалбе су неблаговремено изјављене итд.
Због неблаговремене реализације процедура набавки услијед учесталих жалби понуђача констатован је и пад прихода у односу на претходну годину, како је наведено у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја.

Код појединих поступака набавки уочили смо сљедеће недостатке:

- Код поступка набавке угоститељске опреме (57.576 КМ) у којем је примљена једна понуда која је оцијењена као квалификована, констатовано је да један артикл из понуде није био по техничким спецификацијама у складу са тендерском документацијом. У току ревизије нам је дато образложење да покретачи набавке нису довољно упознати са техничким карактеристикама свих захтијеваних уређаја те да понуђени уређај одговара расположивим средствима, а да је захтијевани уређај знатно скупљи и изнад процијењене вриједности.
- Код набавке метал-детекторских врата (100.737 КМ) та и рендген апарата (97.695 КМ) у тендерској документацији је код захтјева везаних за техничку и професионалну способност између осталог наведено да је понуђач дужан доставити властиту потписану изјаву, којом потврђује да посједује властити сервис на територији Босне и Херцеговине и као додатни доказ копију сертификата, који доказује да је понуђач овлаштен за сервисирање понуђене опреме, а у случају да понуђач није директно овлаштен за сервисирање понуђене опреме, захтијевано је да достави овјерену копију потписаног уговора о пословној сарадњи са компанијом која је овлаштени сервис, и као додатни доказ овјерену копију сертификата од компаније која је овлаштени сервис, који доказује да је компанија са којом има уговор овлаштена за сервисирање понуђене опреме. Понуђач је у склопу понуде која је прихваћена доставио изјаву произвођача опреме којом произвођач потврђује да је понуђач способан за сервисирање понуђене опреме, али није доставио копију сертификата како је то тражено у тендерској документацији.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо наставак унапређења система интерних контрола у дијелу јасног спецификирања предмета набавке и доказа које понуђачи требају доставити, документовања истраживања тржишта, те евалуацији понуда сходно захтјевима из тендерске документације, а све у циљу ефикасног провођења поступака, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене те смањења ризика од евентуалних жалби понуђача. С обзиром на надлежности Службе, ефикасном провођењу поступака набавки треба посветити дужну пажњу у циљу ефикасног остварења циљева и задатака у надлежности Службе.

7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су углавном дата образложења презентованих налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо цијенили приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.
Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор, с.р.

Садмир Тескереџић, ревизор за правне послове, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива-ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**14.792.000**	**-14.000**	**14.778.000**	**14.095.964**	**95**
Бруто плате и накнаде	7.250.000	90.000	7.340.000	7.306.905	**100**
Накнаде трошкова запослених	1.659.000		1.659.000	1.590.615	**96**
Путни трошкови	30.000		30.000	20.072	**67**
Издаци телефонских и пошт. услуга	40.000		40.000	26.100	**65**
Издаци за енергију и ком. услуге	2.800.000	-174.000	2.626.000	2.558.152	**97**
Набавка материјала	1.600.000	-120.000	1.480.000	1.246.894	**84**
Издаци за услуге превоза и горива	50.000		50.000	28.848	**58**
Унајмљивање имовине и опреме	150.000		150.000	83.839	**56**
Издаци за текуће одржавање	1.050.000	150.000	1.200.000	1.122.178	**94**
Издаци за осигурање	80.000		80.000	31.123	**39**
Уговорене и друге посебне услуге	83.000	40.000	123.000	81.237	**66**
2. Капитални издаци	**708.000**	**24.000**	**732.000**	**678.474**	**93**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	572.000	-67.000	505.000	491.300	**97**
Набавка осталих сталних средстава	33.000	54.000	87.000	58.615	**67**
Реконструкција и инвестиционо одрж.	103.000	37.000	140.000	128.560	**92**
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Вишегодишња капитална улагања	**5.000.000**	**13.858.032**	**18.858.032**	**14.975.767**	**79**
Куповина објекта за смјештај инст. у Сарајеву	4.000.000	4.204.957	8.204.957	6.656.534	**81**
Пројектовање зграде и сан. и рек. крова у згр. Предсједништва БиХ		1.803.075	1.803.075	1.377.523	**76**
Куповина објекта за смјештај инст. у Мостару		4.250.000	4.250.000	3.967.500	**93**
Пројекат Набавка и монт. нисконапонског постројења у П.С. и система видео-надзора у Предсједништву БиХ.		1.000.000	1.000.000	374.210	**37**
Куповина објеката за смјештај инст. у Источном Сарајеву	1.000.000	1.600.000	2.600.000	2.600.000	**100**
Куповина објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ		1.000.000	1.000.000		**0**
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**20.500.000**	**13.868.032**	**34.368.032**	**29.750.205**	**87**

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

Директорица:

Мелиха Јахјаефендић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**94.130**	**129.985**	**72**
Новчана средства	0	358	**0**
Краткорочна потраживања	93.815	129.312	**73**
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	315	315	**100**
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**143.809.197**	**115.357.858**	**125**
Стална средства	165.203.065	133.725.276	**124**
Исправка вриједности	21.393.868	18.367.418	**116**
Неотписана вриједност сталних средстава	143.809.197	115.357.858	**125**
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**143.903.327**	**115.487.843**	**125**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**1.996.454**	**2.153.288**	**93**
Краткорочне текуће обавезе	822.246	788.709	**104**
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	730.841	717.906	**102**
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	443.366	646.673	**69**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**143.809.197**	**115.357.858**	**125**
Извори средстава	143.809.197	115.357.858	**125**
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**145.805.651**	**117.511.146**	**124**

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

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. године.

Директорица:

Мелиха Јахјаефендић

Изјава о одговорностима руководства

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

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

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 08.03.2019.

Директорица:

Мелиха Јахјаефендић