

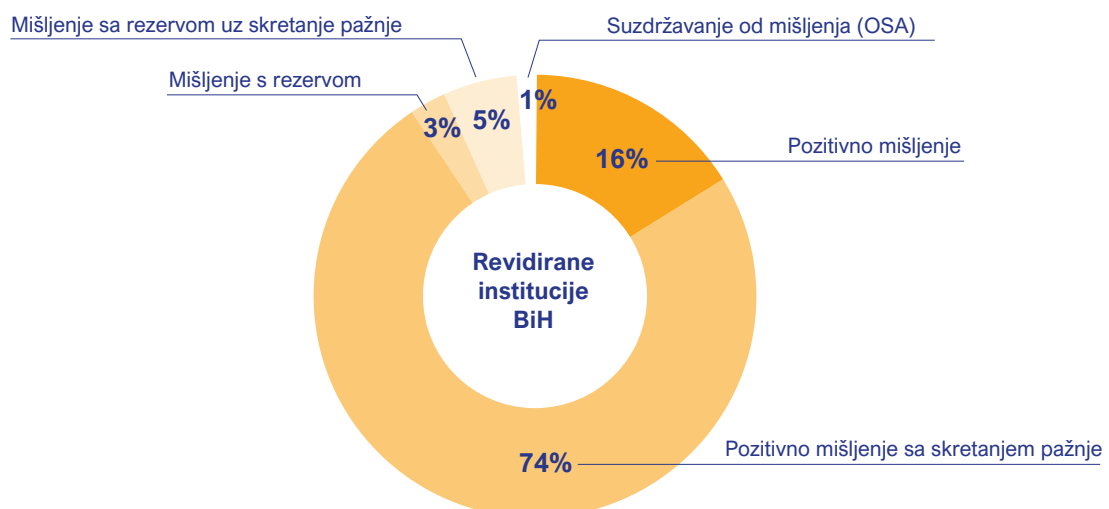


FINANSIJSKA REVIZIJA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU



935.014.410 KM

ukupno izvršenje budžeta revidiranih institucija za 2018. godinu



OSNOVE ZA IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA S REZERVOM NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE I/ILI USKLAĐENOST POSLOVANJA INSTITUCIJA BIH ZA 2018. GODINU

Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

- Nadzorni odbor Zavoda nije imenovan i nije funkcionisao u 2018. godini te samim tim nije izvršena kontrola finansijskih poslova, niti je izvještaj o tome predložen Ministarstvu pravde BiH i Vijeću ministara BiH;
- Problematika tehničkog prijema je prouzrokovala dodatno kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora. Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o početku rada Zavoda te roku za imenovanje rukovodioca budućeg Zavoda niti je, nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda, donijelo odluke o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora, kako je to propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Direkcija za evropske integracije

- Direkcija je interno i eksterno premjestila državne službenike u periodu trajanja probnog rada, a za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nakon premještanja aktivirala je rezervnu listu uspješnih kandidata i na taj način na raspisani konkurs za tri radna mjesta primila osam državnih službenika, s tim da je dva državna službenika nakon samo tri mjeseca eksterno premjestila u drugu instituciju.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

- Ministarstvo je vršilo interne premještanje, unaprjeđenja i eksterne premještanje državnih službenika u periodu probnog rada što je za posljedicu imalo aktiviranje rezervnih listi uspješnih kandidata.
- Uslijed utvrđenih nedostataka pri popisu sredstava i obaveza, nismo bili u mogućnosti potvrditi tačnost bilansnih pozicija u dijelu potraživanja, obaveza i stalnih sredstava Ministarstva.

Ministarstvo odbrane BiH

- Dio pokretne perspektivne vojne imovine nije vrijednosno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva, s obzirom da proces procjene imovine još uvijek nije završen, što direktno utiče na tačnost iskazan bilansnih pozicija.

Institut za akreditiranje BiH

- Kratkoročna potraživanja po osnovu obavljenih usluga iskazana u glavnoj knjizi Instituta ne slažu se sa pomoćnom evidencijom potraživanja, a prema evidencijama kod kupaca postoje značajna odstupanja u odnosu na stanje iskazano kod Instituta; prilikom godišnjeg popisa potraživanja Institut nije popisao pojedinačne nenaplaćene stavke potraživanja koje čine saldo ukupnih potraživanja.

Služba za poslove sa strancima

- Služba je izvršila interne premještanje državnih službenika u toku probnog rada, a tako upražnjena radna mjesta popunila aktiviranjem rezervne liste uspješnih kandidata.
- U zabilješkama uz finansijske izvještaje Služba nije konstatovala da postoje razlike između prihoda iskazanih u godišnjem izvještaju (Glavnoj knjizi) i pomoćnoj evidenciji Službe; Služba ne vrši mjesečno sravnjenje prihoda iz pomoćne evidencije sa prihodima iz Glavne knjige, pa nisu navedena obrazloženja za razliku između značajno većeg iznosa naplaćenih prihoda u odnosu na stanje iz pomoćnih evidencija.