



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE  
BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-571/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**



## KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola .....	7
4.	Proračun i izvještavanje .....	9
5.	Izvršenje proračuna.....	9
6.	Bilans stanja.....	9
7.	Javne nabavke .....	10
8.	Komentari.....	10
	Prilozi .....	11

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Odbor)** za 2016. koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Odbora odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Odbora ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Odbora prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Odbora za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Odbor rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Odbora, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Odbora za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 20.06.2017. godine

#### **GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

#### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 20xx. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH<sup>3</sup> Vijeće ministara BiH je u lipnju 2002. godine donio Odluku o osnivanju Odbora<sup>4</sup>. Odbor je stalno tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe koje je mjerodavno za razmatranje svih konačnih odluka, poduzetih ili propuštenih radnji institucije BiH i/ili Agencije za državnu službu koje se odnose na status državnih službenika i to na zahtjev:

- državnog službenika na kojeg se sporna odluka, poduzeta ili propuštena radnja odnosi, ukoliko državni službenik ima jasno opredijeljen pravni interes;
- institucije gdje službenik obavlja svoju dužnost;
- Agencije za državnu službu BiH.

Odbor se sastoji od tri člana, od kojih je jedan predsjedatelj. Članove odbora imenuje Vijeće ministara.

Sjedište Odbora je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Odbora za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Odbor nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o prouzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja slabosti identificiranih u izvješću o reviziji za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Vijeće ministara BiH je imenovalo sva tri člana Odbora, tako da institucija od srpnja radi u punom sastavu. Prenesene žalbe iz 2015. godine su riješene u 2016. godini;
- Izmjenom internog akta usuglašeni su odobreni iznosi, za fiksne telefone, mobilne telefone i reprezentaciju, sa proračunom odobrenim sredstvima za 2016. godinu;
- Nisu uočene greške pri knjigovodstvenom evidentiranu poslovnih događaja.

#### 3. Sustav internih kontrola

Odbor je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 08/10 i 40/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 16/02 i 01/04

**Ustrojstvo i rukovođenje:** Unutarnje ustrojstvo i način rada Odbora definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2004. godine. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za devet izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Odboru je bilo sedam zaposlenih i to tri člana Odbora, jedan državni službenik i tri zaposlenika. Odbor nije ni u 2016. godini okončao aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>. Po okončanju aktivnosti na usklađivanju Prijedloga pravilnika sa Ministarstvom pravde BiH Odbor je, u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine i Poslovnikom o radu Vijeća ministara BiH, u 2017. godini zatražio mišljenje na sačinjeni Prijedlog od relevantnih institucija.

***Preporučujemo Odboru da u okviru svojih nadležnosti blagovremeno preduzme potrebne aktivnosti u cilju konačnog usklađivanja sistematizacije radnih mjesta sa pomenutim Odlukama.***

I tijekom čitave 2016. godine, Odbor je putem ugovora o djelu imao angažovanog spoljnog saradnika za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova, za čiji rad je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 4.008 KM. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Odbora navedeni poslovi nisu definisani. Odlukom o osnivanju Odbora definisano je da će materijalno-financijske poslove za potrebe Odbora obavljati Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, koji nikada nije preuzeo tu obavezu. U Prijedlogu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je u procesu donošenja, predviđeno je uspostavljanje radnog mjesta za obavljanje ovih poslova.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Odbor nije izvršio mapiranje poslovnih procesa kao ni procjenu rizika. Sačinjen je Srednjoročni plan rada za period 2017 – 2019. Odbor je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

***Preporučujemo Odboru da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.***

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, za obavljanje interne revizije u Odboru nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2016. godini revidirana su dva procesa i to: upravljanje ljudskim resursima i plaće i naknade i izvršena je ocjena stepena realizacije preporuka datih u ranijem izvještaju.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12



#### 4. Proračun i izvještavanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>9</sup>, Odboru su odobrena sredstva u iznosu od 398.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 394.000 KM, a za kapitalne izdatke 4.000 KM. Tijekom godine Odbor nije vršio promjenu namjenske strukture odobrenih sredstava.

Godišnje financijske izvještaje za 2016. godinu Odbor je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Takođe, Izvještaj o radu Odbora za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, koji je 12.04.2017. godine razmotran i usvojen. Godišnji financijski izvještaji Odbora nisu objavljeni na internet stranici, jer Odbor ne posjeduje svoju internet stranicu.

#### 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvještaju Odbora za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 380.449 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 398.000 KM predstavlja ostvarenje od 96%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (271.368 KM), izdatke za unajmljivanje imovine (40.309 KM) i naknade troškova zaposlenih (30.016 KM).

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

U 2016. godini izvršena je isplata naknade plaća (271.368 KM) za sedam zaposlenih, kojima je u skladu sa zakonskim propisima vršena isplata i drugih pripadajućih naknada. Značajnija sredstva su realizovana na osnovu isplate naknade za prijevoz sa posla i na posao (10.477 KM) te naknade za topli obrok (8.778 KM).

Pored toga, značajan udio u ukupnim rashodima zauzimaju i troškovi zakupa poslovnog prostora, koji iznose 40.309 KM. Odbor je za potrebe smještaja institucije ugovorio zakup poslovnog prostora od 87m<sup>2</sup>. U cijenu zakupa su uključeni svi prateći režijski troškovi osim troškova telefona i interneta.

#### 6. Bilans stanja

Aktiva Odbora se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (2.569 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (5.737 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (28.801 KM) i izvore sredstava (5.737 KM). Odbor je izvršio popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2016. godine.

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

---

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15



## 7. Javne nabavke

Odbor je u skladu sa odobrenim proračunom, sačinio plan nabavki za 2016. godinu. Prema prezentovanim podacima Odbor je u skladu sa procijenjenom vrijednošću izbor najpovoljnijeg dobavljača vršio na osnovu provedenog direktnog sporazuma. Provedena su četiri direktna sporazuma na osnovu kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 11.394 KM. Procesom revizije konstatovano je da Odbor nije dostavljao Agenciji za javne nabavke BiH izvještaje o provedenim postupcima, jer se nije registrovao u Informacionom sistemu E-nabavki. S obzirom da Odbor nema internet stranicu nije izvršena objava zaključenih ugovora sa osnovnim elementima za praćenje realizacije na stranici Vijeća ministara BiH.

***Preporučujemo Odboru da preduzme aktivnosti na objavi osnovnih elemenata zaključenih ugovora te da izvrši registraciju u Informacioni sistem E-nabavki.***

## 8. Komentari

Odbor nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

### **Vođa tima za financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu**

Naziv institucije: Odbor državne službe za žalbe

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>394.000</b>	<b>0</b>	<b>394.000</b>	<b>376.454</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	273.000		273.000	271.368	99
Naknade troškova zaposlenih	40.000		40.000	30.016	75
Putni troškovi	4.000		4.000	3.994	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000		15.000	11.160	74
Izdaci za energiju i kom.usluge			0		
Nabavka materijala	4.000		4.000	3.980	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva			0		
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000		41.000	40.309	98
Izdaci za tekuće održavanje	2.000		2.000	1.992	100
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000		15.000	13.635	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>3.996</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000	3.996	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>398.000</b>	<b>0</b>	<b>398.000</b>	<b>380.449</b>	<b>96</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.04.2017. godine.

Predsjedavajući:  
Mladenko Čavara



## Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>423</b>	<b>2.596</b>	<b>614</b>
Novčana sredstva	423	2.396	566
Kratkoročna potraživanja		200	
Kratkoročni plasmani			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>3.180</b>	<b>5.737</b>	<b>180</b>
Stalna sredstva	41.457	45.453	110
Ispravka vrijednosti	38.277	39.716	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.180	5.737	180
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>3.603</b>	<b>8.333</b>	<b>231</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>33.576</b>	<b>28.801</b>	<b>86</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	11.404	3.041	27
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	22.172	25.760	116
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>3.180</b>	<b>5.737</b>	<b>180</b>
Izvori sredstava	3.180	5.737	180
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>36.756</b>	<b>34.538</b>	<b>94</b>

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.04.2017. godine

Predsjedavajući:  
Mladenko Čavara



### Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Odbora državne službe za žalbe (u daljem tekstu: Odbor) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28. april 2017. godine

Predsjedavajući  
Odbora državne službe za žalbe

Mladenko Čavara