



## **ИЗВЈЕШТАЈ** **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-571/17

**Сарајево, јун 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	9
5.	Извршење буџета.....	9
6.	Биланс стања.....	10
7.	Јавне набавке.....	10
8.	Коментари.....	10
	Прилози.....	11



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Одбор)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Одбора одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Одбора садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и у вези с истом, ревизију усклађености.



## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Одбора приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Одбора за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Одбор руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

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

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Одбора, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



**Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Одбора за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 20.06.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.



## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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 с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;



### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

У складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ<sup>3</sup> Савјет министара БиХ је у јуну 2002. године донио Одлуку о оснивању Одбора<sup>4</sup>. Одбор је стално тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица које је надлежно за разматрање свих коначних одлука, предузетих или пропуштених радњи институције БиХ и/или Агенције за државну службу које се односе на статус државних службеника и то на захтјев:

- државног службеника на којег се спорна одлука, предузета или пропуштена радња односи, уколико државни службеник има јасно определијељен правни интерес;
- институције гдје службеник обавља своју дужност;
- Агенције за државну службу БиХ.

Одбор се састоји од три члана, од којих је један предсједавајући. Чланове одбора именује Савјет министара.

Сједиште Одбора је у Сарајеву.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Одбора за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Одбор није поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења слабости идентификованих у извјештају о ревизији за 2015. годину.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

##### 2.1. Реализоване препоруке

- Савјет министара БиХ је именовао сва три члана Одбора, тако да институција од јула ради у пуном саставу. Пренесене жалбе из 2015. године су ријешене у 2016. години;
- Измјеном интерног акта усаглашени су одобрени износи, за фиксне телефоне, мобилне телефоне и репрезентацију, са буџетом одобреним средствима за 2016. годину;
- Нису уочене грешке приликом књиговодственог евидентирања пословних догађаја.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, бр: 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 и 40/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 16/02 и 01/04

### 3. Систем интерних контрола

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

**Организација и руковођење:** Унутрашња организација и начин рада Одбора дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2004. године. Наведеним Правилником систематизована су радна мјеста за девет извршилаца, а на 31.12.2016. године у Одбору је било седам запослених и то три члана Одбора, један државни службеник и три запосленика. Одбор није ни у 2016. години окончао активности везане за усклађивање важећег Правилника с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ<sup>5</sup> и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ<sup>6</sup>. По окончању активности на усклађивању Приједлога правилника са Министарством правде БиХ Одбор је, у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине и Пословником о раду Савјета министара БиХ, у 2017. години затражио мишљење на сачињени Приједлог од релевантних институција.

**Препоручујемо Одбору да у оквиру својих надлежности благовремено предузме потребне активности у циљу коначног усклађивања систематизације радних мјеста са поменутиим Одлукама.**

И током читаве 2016. године, Одбор је путем уговора о дјелу имао ангажованог спољног сарадника за обављање финансијско-рачуноводствених послова, за чији рад је исплаћена накнада у укупном износу од 4.008 КМ. Важећим Правилником о унутрашњој организацији Одбора наведени послови нису дефинисани. Одлуком о оснивању Одбора дефинисано је да ће материјално-финансијске послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ, који никада није преузео ту обавезу. У Приједлогу правилника о унутрашњој организацији, који је у процесу доношења, предвиђено је успостављање радног мјеста за обављање ових послова.

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Одбор није извршио мапирање пословних процеса као ни процјену ризика. Сачињен је Средњорочни план рада за период 2017. – 2019. Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13





**Препоручујемо Одбору да се, у складу са прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цијелокупне институције.**

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>7</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>8</sup>, за обављање интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У 2016. години ревидирана су два процеса и то: Управљање људским ресурсима и Плате и накнаде и извршена је оцјена степена реализације препорука датих у ранијем извјештају.

#### **4. Буџет и извјештавање**

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>9</sup>, Одбору су одобрена средства у износу од 398.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 394.000 КМ, а за капиталне издатке 4.000 КМ. Током године Одбор није вршио промјену намјенске структуре одобрених средстава.

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Одбор је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Извјештај о раду Одбора за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ, који је 12.04.2017. године размотран и усвојен. Годишњи финансијски извјештаји Одбора нису објављени на интернет страници, јер Одбор не посједује своју интернет страницу.

#### **5. Извршење буџета**

У Годишњем финансијском извјештају Одбора за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 380.449 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 398.000 КМ представља остварење од 96%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (271.368 КМ), издатке за унајмљивање имовине (40.309 КМ) и накнаде трошкова запослених (30.016 КМ).

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

У 2016. години извршена је исплата накнаде плата (271.368 КМ) за седам запослених, којима је у складу са законским прописима вршена исплата и других припадајућих накнада. Значајнија средства су реализована на основу исплате накнаде за превоз са посла и на посао (10.477 КМ) те накнаде за топли оброк (8.778 КМ).

Поред тога, значајан удио у укупним расходима заузимају и трошкови закупа пословног простора, који износе 40.309 КМ. Одбор је за потребе смјештаја институције уговорио

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

закуп пословног простора од 87m<sup>2</sup>. У цијену закупа су укључени сви пратећи режијски трошкови осим трошкова телефона и интернета.

## 6. Биланс стања

Актива Одбора се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (2.569 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (5.737 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (28.801 КМ) и изворе средстава (5.737 КМ). Одбор је извршио попис средстава и обавеза на дан 31.12.2016. године.

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

Одбор је у складу са одобреним буџетом, сачинио план набавки за 2016. годину. Према презентованим подацима Одбор је у складу са процијењеном вриједношћу избор најповољнијег добављача вршио на основуведеног директног споразума. Проведена су четири директна споразума на основу којих су закључени уговори укупне вриједности 11.394 КМ. Процесом ревизије констатовано је да Одбор није достављао Агенцији за јавне набавке БиХ извјештаје о проведеним поступцима, јер се није регистровао у Информационом систему Е-набавки. С обзиром да Одбор нема интернет страницу није извршена објава закључених уговора са основним елементима за праћење реализације на страници Савјета министара БиХ.

**Препоручујемо Одбору да предузме активности на објави основних елемената закључених уговора те да изврши регистрацију у Информациони систем Е-набавки.**

## 8. Коментари

Одбор није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину, тако да је Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.



**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,  
с.р.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Ива Зељко, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију  
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



## Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Одбор државне службе за жалбе

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>394.000</b>	<b>0</b>	<b>394.000</b>	<b>376.454</b>	<b>96</b>
Бруто плате и накнаде	273.000		273.000	271.368	99
Накнаде трошкова запослених	40.000		40.000	30.016	75
Путни трошкови	4.000		4.000	3.994	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000		15.000	11.160	74
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	3.980	100
Издаци за услуге превоза и горива			0		
Унајмљивање имовине и опреме	41.000		41.000	40.309	98
Издаци за текуће одржавање	2.000		2.000	1.992	100
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге	15.000		15.000	13.635	91
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>3.996</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	4.000		4.000	3.996	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>398.000</b>	<b>0</b>	<b>398.000</b>	<b>380.449</b>	<b>96</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.04.2017. године.

Председавајући:  
Младенко Чавара



## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: ОДБОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>423</b>	<b>2.596</b>	<b>614</b>
Новчана средства	423	2.396	566
Краткорочна потраживања		200	
Краткорочни пласмани			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>3.180</b>	<b>5.737</b>	<b>180</b>
Стална средства	41.457	45.453	110
Исправка вриједности	38.277	39.716	104
Неотписана вриједност сталних средстава	3.180	5.737	180
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>3.603</b>	<b>8.333</b>	<b>231</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>33.576</b>	<b>28.801</b>	<b>86</b>
Краткорочне текуће обавезе	11.404	3.041	27
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	22.172	25.760	116
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>3.180</b>	<b>5.737</b>	<b>180</b>
Извори средстава	3.180	5.737	180
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>36.756</b>	<b>34.538</b>	<b>94</b>

**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 25.04.2017. године

Предсједавајући:  
Младенко Чавара

**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 **Одбора државне службе за жалбе БиХ** (у даљем тексту: Одбор) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. 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 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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 Одбора.

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;
- 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Datum, 28. април 2017. године

Предсједавајући  
Одбора државне службе за жалбе

Младенко Чавара