



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02	16-1	18	02/18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1		1802	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

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

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-744/18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Препоруке чија је реализација у току	7
2.2	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	8
3.3	Финансијско управљање и контрола	10
3.4	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
5.2.1	Попис средстава и обавеза	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	14



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) за 2017. 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 услјед 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 Херцеговине¹ 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 не 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 услјед 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Одбора приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Одбора за 2017. 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 кориштење 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. Поред наведене 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. 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.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Одбора за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

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

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ те неријешен статус именованог лица у Одбору које је стекло услове за пензију сходно Закону о раду у институцијама БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).
- Слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3 Извјештаја).

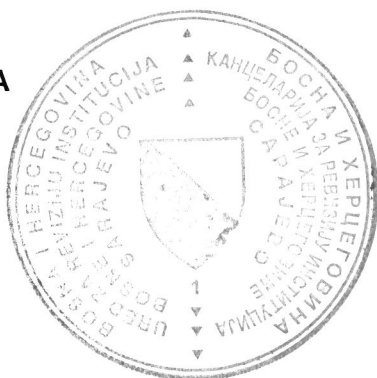
Сарајево, 2.6.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ратко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 са 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 БиХ² Савјет министара БиХ је у јуну 2002. године донио Одлуку о оснивању Одбора³. 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 БиХ 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 и
- Агенције за државну службу БиХ.

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

Сједиште Одбора је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Одбора за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Одбор је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења слабости и недостатака идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука

2.1 Препоруке чија је реализација у току

- Нису окончане активности на усклађивњу систематизације радних мијеста. Одбор је добио мишљење Министарства правде БиХ у коме се оспорава право на систематизовање других радних мјеста, изузев чланова Одбора, а у складу са одлуком о оснивању Одбора.
- Одбор се регистровао у информационом систему Е-набавки, али још увијек није осигурао услове (веб страницу) за објаву основних елемената закључених уговора.

² 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

³ Службени гласник БиХ, број 16/02 и 01/04



2.2 Нереализоване препоруке

- Одбор током 2017. године није предузимао значајније активности на имплементацији процеса финансијског управљања и контроле, активности по овом питању су покренуте почетком 2018. године.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу евидентирања потраживања. Одбор није благовремено поднио захтјев за накнаду плате за рад (боловање) преко 30 или 42 дана. Тачније, на основу привремене спријечености за рад (боловање) запосленице Одбора, у марту и априлу 2016. године, стекли су се услови за подношење захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад надлежном фонду. Међутим, и поред дефинисане обавезе Одбор током 2016. године није подносио захтјев, исти је упућен тек у априлу 2017. године. Надлежни завод за здравствено осигурање је истог мјесеца предметни захтјев вратио са захтјевом да се исти исправи и усклади са њиховим прописима. Одбор до момента обављања завршне ревизије није упутио кориговани захтјев, тако да потраживања по овом основу нису ни евидентирани у Главној књизи.

Препорука

Препоручујемо Одбору да са дужном пажњом и благовремено предузима активности на подношењу захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад (боловање) у складу са важећом Инструкцијом⁴ те осигура правовремено евидентирање свих својих потраживања у оквиру текуће буџетске године.

Када је ријеч о интерним контролама којима се уређују поступци, дефинишу надлежности и одговорности учесника у процесу извршења буџета неопходно је унапријеђење процеса везаних за материјално-финансијске послове, које обавља особа ангажована по уговору о дјелу. Како ранијих година, тако и током читаве 2017. године, Одбор је путем уговора о дјелу имао ангажованог спољног сарадника за обављање финансијско-рачуноводствених послова, за чији рад је исплаћена накнада у бруто износу од 5.727 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.

3.2 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

⁴ Инструкција за подношењу захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад (боловање) надлежним кантоналним фондовима за здравствено осигурање – Министарство финансија и трезора БиХ



31.12.2017. године у Одбору је било седам запослених, три члана Одбора, један државни службеник и три запосленика. Одбор је сачинио Приједлог правилника о унутрашњој организацији којим је предвиђено да Одбор запошљава десет особа, а међу којима је и службеник за обављање материјално финансијских послова те покренуо активности на усклађивању Приједлога правилника с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. Министарство правде БиХ је дало мишљење на Приједлог правилника у коме наводе да унутар Одбора могу бити искључиво радна мјеста чланова Одбора те да је сва друга радна мјеста потребно избрисати. Такође, Министарство финансија и трезора БиХ није подржало овај Приједлог правилника, а што образлажу непостојањем правног основа за систематизовање радног мјеста – виши стручни сарадник за финансије, буџет, планирање и извјештавање.

Препорука

Узимајући у обзир уочена неслагања надлежних институција са приједлогом Одбора, потребно је на бази стварних потреба и постојећег регулаторног оквира у сарадњи са релевантним институцијама наћи рјешење којим ће бити успостављена одговарајућа организација Одбора.

Савјет министара БиХ је 2016. године именовао члана Одбора на мандат од четири године, који је у априлу 2017. године навршио 65 година живота, а при том имајући 40 година и 6 мјесеци радног стажа. Непосредно прије навршавања 65 година живота предсједник Одбора је сачинио информацију према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, у којој их информисе о наведеним чињеницама.

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је вратио акт Одбора и упутио их да прибаве мишљење Министарства правде БиХ и Агенције за државну службу БиХ, скрећући пажњу на чињеницу да је члан Одбора именован на мандатни период. Одбор није тражио мишљења од поменутих институција.

Иначе према члану 71. Закона о раду у институцијама БиХ, запосленику престаје ради однос по сили закона када наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигања без обзира на године живота.

Такође, по наведеном питању је у мају 2017. године, а по запримљеном захтјеву за инспекцијски надзор, Управни инспекторат Министарства правде БиХ обавио инспекцијски надзор у Одбору. Сачињен је записник о инспекцијском надзору, али до момента обављања завршне ревизије Одбору није достављено рјешење или други акт у вези са обављеним инспекцијским надзором.

Према тумачењу, које је дало Министарство правде БиХ у 2017. години, у вези примјене одредби члана 71. Закона о раду у институцијама Босне и Херцеговине, а које се односе на испуњење законских услова за одлазак у пензију запослених у институцијама БиХ, и лица које је именовао Парламент БиХ испуњавају услове за престанак радног односа и одлазак у пензију по сили закона када наврше 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања без обзира на године живота.

Препорука

Узимајући у обзир наведено, изнесени став Министарства правде БиХ по питању пензионисања именованих лица, као и чињеници да је у Одбору извршен инспекцијски надзор по датом питању, упућујемо вас на

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13



Министарство правде БиХ у циљу добијања јасних инструкција за правилно и законито поступање у погледу примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у 2017. години 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 је почетком 2018. године сачинио попис пословних процеса и утврдио ризике. Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину, али исти је са закашњењем доставио Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Потребно је убрзати активности које се вежу за имплементацију процеса финансијског управљања и контроле, а у циљу смањења ризика пословања цјелокупне институције.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, за обављање интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2017. године није вршила интерну ревизије у Одбору.

4. БУЏЕТ

Одбор је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у висини горње границе расхода у износу од 407.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 67.000 КМ и то 40.000 КМ за набавку моторног возила средње класе, 21.000 КМ за трошкове који се вежу за употребу возила и 6.000 КМ за набавку компјутерске опреме, тако да укупна пројекција буџета Одбора за 2017. годину износи 474.000 КМ. Међутим, тражени захтјев није у цијелости одобрен, удовољен је само захтјев за набавку компјутерске опреме те су Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁹, Одбору одобрена средства у износу од 413.000 КМ.

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

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 94/16



У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	407.000	-	407.000	384.059	94
Капитални издаци	6.000	-	6.000	5.990	100
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације	-	-	-	-	-
Укупно:	413.000	-	413.000	390.049	94

Одбор је у октобру извршио реструктурисање расхода за 2017. годину, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 8.000 КМ (повећане су економске категорије Бруто плате и накнаде и Путни трошкови, а умањена је економска категорија Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника).

Нацрт плана и програма рада Одбора за 2017. годину је сачињен, али исти није достављан на разматрање Савјету министара БиХ, док је Приједлог извјештаја о раду за 2017. годину сачињен и у моменту обављања завршне ревизије у процедури је прибављање мишљења од релевантних институција, а у циљу упућивања Савјету министара БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Одбор је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у утврђеном року. Одбор нема могућности да годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална образложења) објави на веб страници своје институције, јер исту не посједује.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 390.049 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 22.951 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате (276.575 КМ), трошкове закупа (40.309 КМ), накнаде трошкова запослених (27.997 КМ) те уговорене и друге услуге (15.368 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 12.154 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 36.508 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Одбора.



Табела 2.

Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	2.596	1.480	57
Стална средства	5.737	10.675	186
Укупно актива:	8.333	12.154	146
Краткорочне обавезе и разграничења	28.801	25.833	90
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	5.737	10.675	186
Укупно пасива:	34.538	36.508	106

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (24.615 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (10.675 КМ). Обавезе према запосленим представљају обавезе за децембар и то обавезе за плате и накнаде плата, обавеза за накнаде трошкова запослених, обавезе за порезе и доприносе и остале обавезе према запосленим. Неотписана вриједност сталних средстава исказана је након обрачуна амортизације.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Увидом у сачињене извјештаје о извршењу буџета уочено је да Одбор није уз Биланс стања, а у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹⁰, сачинио забиљешке које објашњавају билансне позиције.

Препорука

Одбор је дужан да приликом сачињавања финансијских извјештаја у потпуности поштује одредбе важећих правилника и датих инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, а све у циљу фер и коректног исказивања годишњег извјештаја о извршењу буџета.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Комисија формирана одлуком предсједавајућег Одбора извршила је попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава те потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, о чему је сачинила извјештај. Извршен је натурални попис сталних средстава те је констатовано да стварно стање одговара књиговодственом, те да није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Комисија је предложила за отпис опрему која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива. Отписана опрема је искњижена из евиденције сталних средстава и у процесу је физичког уклањања из просторија Одбора.

¹⁰ Инструкција о сачињавању годишњег извјештаја о извршењу Буџета биџетских корисника за период 01.01-31.12.2017. године, број: 05-16-2-259-1/18 од 03.01.2018. године



6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Одбор је донио План јавних набавки за 2017. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама, у коме је наведено да се планирају три поступка избора најповољнијег добављача путем директног споразума те три поступка путем Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама.

Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додјељених уговора по врсти поступака и предмету набавке (систем е-набавке) може се констатовати да Одбор у наведени систем није евидентирао све проведене поступке у 2017. години прије свега због тога што није био евидентиран као корисник у истом.

Такође, обзиром да Одбор није осигурао услове за објаву закључених уговора о јавним набавкама са основним елементима за праћење реализације истих, путем властите интернет странице или странице Савјета министара БиХ, констатујемо да је стање у том погледу непромијењено у односу на 2016. годину.

Препорука

Поново препоручујемо Одбору да предузме активности на успостављању властите веб странице (или у оквиру веб странице Савјета министара БиХ) како би могао да испоштује, како законску обавезу објаве основних елемената закључених уговора по јавним набавкама, тако и друге обавезе објаве као што је објава финансијских извјештаја и сл.

7. КОМЕНТАРИ

Одбор у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

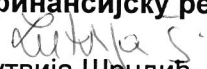
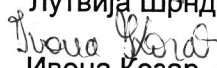
Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјела за
финансијску ревизију


Неџад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију


Лутвија Шрндић, ревизор

Ивона Козар, ревизор

Руководилац Одјела за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије


Драгољуб Ковић, виши ревизор





Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. 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
1. Текући издаци	407.000	0	407.000	384.060	94
Бруто плате и накнаде	273.000	4.000	277.000	276.575	100
Накнаде трошкова запослених	52.000	-8.000	44.000	27.997	64
Путни трошкови	4.000	4.000	8.000	7.988	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000		15.000	9.926	66
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	3.918	98
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	1.978	99
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге	16.000		16.000	15.369	96
2. Капитални издаци	6.000	0	6.000	5.990	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	6.000		6.000	5.990	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	413.000	0	413.000	390.049	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2018.



Руководилац:

Драгана Ђуџић

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Odbor državne službe za žalbe

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.596	1.480	57
Новчана средства	2.396	1.280	53
Краткорочна потраживања	200	200	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	5.737	10.675	186
Стална средства	45.453	26.993	59
Исправка вриједности	39.716	16.318	41
Неотписана вриједност сталних средстава	5.737	10.675	186
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	8.333	12.155	146
3. Краткорочне обавезе и разграничења	28.801	25.833	90
Краткорочне текуће обавезе	3.041	1.218	40
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	25.760	24.615	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	5.737	10.675	186
Извори средстава	5.737	10.675	186
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	34.538	36.508	106

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2018. године.

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 фискалне политике на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.



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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2018. године



Предсједавајући
Одбора.