



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02	16-1	1435	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

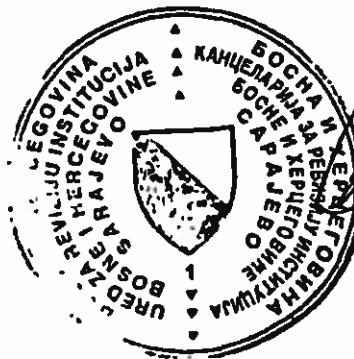
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

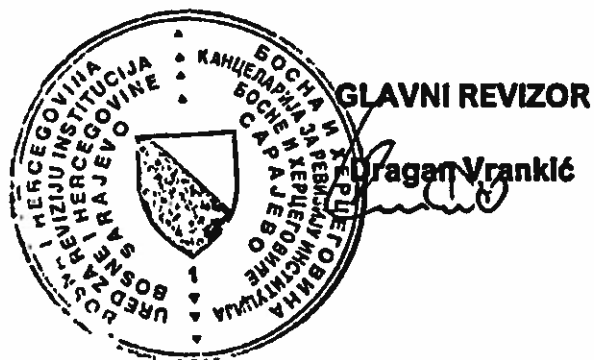
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencije za 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 finansija 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 razviku 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,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



UDIO JAVNE AGENCIJE ZA REVIZIJU
KONTROLNIA ZA FINANSIJU I POSLOVANJE
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.azr.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-750/19

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	Функционисање система интерних контрола	10
3.2	Организација и руковођење	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	13
5.4	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

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 **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) 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 Одбора 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 Одбора 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.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Одбора 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 услед 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 услјед 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 услјед 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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 Одбора 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 Одбора за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију 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 Одбора 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 следеће:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.2. Извјештаја)

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Одбора 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 кориштење 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 Одбора, 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

оцену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић



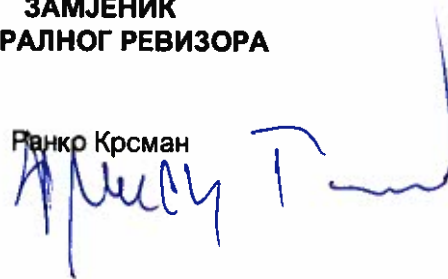
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Филица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



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 Одбора за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на извјештај о усклађености са скретњем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, неријешен статус именованог лица у Одбору које је стекло услове за пензију те слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Одбор је 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 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
Активности започете на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији, односно успостављању одговарајуће организације Одбора нису још увијек окончане.			●
Одбор се није обраћао Министарству правде по питању пензионисања члана		○	

Одбора, али су подузимане активности на рјешавању ове проблематике.			
Одбор је документовао и имплементирао процес финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.	●		
Финансијски извјештавању Одбора сачињени су у складу са одредбама важећих правилника, али и даље нису сачињене забиљешке које објашњавају билансне позиције, нити су образложени узроци непропорционалног извршења годишњег плана расхода и издатака.		○	
Одбор је успоставио веб страницу, у оквиру странице Савјета министара БиХ, која је у функцији од јануара 2019. године.	●		

Одбор у 2018. години није имао случајева привремене спријечености за рад (боловање) преко 30/42 дана, тако да није било основа за подношење захтјева за рефундацију предметне накнаде фондовима здравственог осигурања те зато нисмо у могућности извршити оцјену дате препоруке.

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.

Систем финансијског управљања и контроле је у 2018. години имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Одбор је сачинио попис и мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдио регистар ризика. Такође, Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2018. године није вршила интерну ревизију у Одбору.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола којима се уређују поступци, дефинишу надлежности и одговорности учесника у процесу извршења буџета.

¹ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

Наиме, унос података у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ) за Одбор врши Министарство финансија и трезора БиХ. Како ранијих година, тако и током читаве 2018. године, Одбор је путем уговора о дјелу имао ангажованог спољног сарадника за обављање финансијско-рачуноводствених послова. Важећим Правилником о унутрашњој организацији Одбора наведени послови нису дефинисани, јер је Одлуком о оснивању Одбора дефинисано да ће материјално-финансијске послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Имајући у виду чињеницу да се препорука ревизије везано за рјешавање проблематике вођења финансијско-материјалних послова Одбора понавља из године у годину, као и да се обављање ових послова индиректно веже и за проблем правилника о унутрашњој организацији, потребно је убрзати активности на рјешавању ове проблематике.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Одбора утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2004. године. Правилником о унутрашњој организацији Одбора, уређен је начин рада и руковођења Одбора, те дефинисан опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за девет извршилаца, а на 31.12.2018. године у Одбору је било седам запослених, три члана Одбора, један државни службеник и три запосленика. Одбор је у 2017. години проводио активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵. Сачињен је Приједлог правилника о унутрашњој организацији којим је предвиђено да Одбор запошљава десет особа, међу којима је и службеник за обављање материјално финансијских послова. На наведени Приједлог правилника надлежне институције су дале своје мишљење. У свом мишљењу Министарство правде БиХ је навело да унутар Одбора могу бити искључиво систематизована 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, обзиром да је Одлуком о оснивању Одбора дефинисано да ће те послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ. Према усменом саопштењу чланова Одбора подузимају се активности на упућивању иницијативе за измјену и допуну Закона о државној служби у институцијама БиХ, тачније члана 63. – Одбор државне службе за жалбе, али исте још увијек нису дале резултата.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је убрзати активности на успостављању одговарајуће организације Одбора, при томе узимајући у обзир добијена мишљења надлежних институција на првобитни Приједлог правилника о унутрашњој организацији Одбора.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁶, Одбору су одобрена средства у укупном износу од 467.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 433.380 КМ.

Одбор је у октобру извршио усклађивања (преструктурисања) расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 3.000 КМ. Промјена структуре буџета је извршена у оквиру текућих издатака, повећана су расположива средства на позицији путних трошкова (2.000 КМ) и позицији набавке материјала (1.000 КМ).

План и програм рада Одбора за 2018. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 140. сједници, одржаној 26.04.2018. године. Извјештај о раду Одбор је, по прибављању мишљења надлежних институција и проведеним консултацијама, доставио Савјету министара БиХ на усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Одбор је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. На захтјев Министарства финансија и трезора 21.03.2019. године извршена је допуна и корекција достављених финансијских извјештаја.

Анализом сачињеног годишњег извјештаја о извршењу буџета уочено је да у текстуалном дијелу није вршено образложење узрока непропорционалног извршења годишњег плана расхода и издатака нити је сачињена забиљешка билансних позиција уз биланс стања.

ПРЕПОРУКА 3

Приликом сачињавања извјештаја о извршењу буџета потребно је поступати у потпуности у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ⁷.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 433.280 КМ што је у односу на планиране расходе мање за 33.620 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (279.892 КМ), унајмљивање имовине и опреме (40.309 КМ), набавку опреме (39.990 КМ) и накнаде трошкова запослених (28.329 КМ).

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

⁶ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁷ Инструкција о сачињавању годишњег извјештаја о извршењу Буџета биџетских корисника за период 01.01-31.12.2018. године, број: 05-16-2-259-1/18 од 03.01.2018. године

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.189 КМ.

Наплата прихода реализована је на основу уплате таксе за издавање рјешења из надлежности Одбора (590 КМ), која је и планирана и приходе од рефундације боловања (599 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 12.155 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 36.508 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се стална средства (26.993 КМ), обавезе према запосленима (24.615 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (10.675 КМ).

Одбор је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Одбор у 2018. години није имао пријем запослених ни по ком основу, као ни престанка радног односа.

У току четврерогодишњег мандата један члан Одбора је, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, стекао услове за пензионисање, навршивши 65 година живота и 40 година радног стажа. Непосредно прије испуњавања услова за пензионисање, у марту 2017. године, предсједник Одбора је сачинио информацију према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, у којој их је информисао о наведеним чињеницама. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је предметни акт вратио Одбору и упутио их да прибаве мишљење Министарства правде БиХ и Агенције за државну службу БиХ. У 2018. години, прибављено је мишљење Агенције за државну службу БиХ и потом је у виду Информације предсједавајући Одбора упутио нову информацију Савјету министара БиХ у којој је предложено да се информација усвоји и донесе рјешење о разрјешењу именованог са мјеста члана Одбора, због испуњавања законских услова за пензионисање. Такође је предложено да се уједно донесе и одлука о расписивању јавног позива за попуњавање радног мјеста члана Одбора. Савјет министара БиХ је предметну информацију поново вратио, са захтјевом за прибављање мишљења Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ. Информација о испуњавању услова за одлазак у пензију, допуњена и усклађена са мишљењем Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ, прослијеђена је 19.03.2019. године Савјету министара Босне и Херцеговине.

ПРЕПОРУКА 4

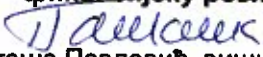
Потребно је, у сарадњи са надлежним институцијама, наставити активности на рјешавању проблематике везане за пензионисање лица ангажованих у Одбору.

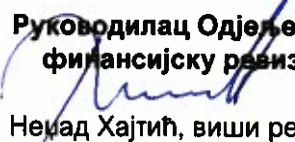
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ



Одбор је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁸. Према презентованим подацима Одбор је у 2018. години провео четири поступка за избор најповољнијег добављача, један отворени и три путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора по проведеним поступцима је 50.517 КМ. На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

7. КОМЕНТАРИ

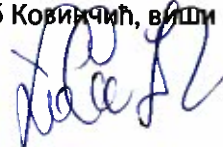
Одбор у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Лутвија Шундић, ревизор

Ивона Беус, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства



⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

Преглед расхода буџета за 2018. годину

ОДБОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ

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	427.000	0	427.000	393.390	92
Бруто плате и накнаде	280.000		280.000	279.892	100
Накнаде трошкова запослених	57.000	-2.000	55.000	28.329	52
Путни трошкови	5.000	2.000	7.000	6.967	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	15.000		15.000	11.030	74
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	4.000	1.000	5.000	4.967	99
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	-1.000	5.000	3.248	65
Унајмљивање имовине и опреме	41.000		41.000	40.309	98
Издаци за текуће одржавање	2.000		2.000	1.998	100
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.733	87
Уговорене и друге посебне услуге	15.000		15.000	14.917	99
2. Капитални издаци	40.000	0	40.000	39.990	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	40.000		40.000	39.990	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		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	467.000	0	467.000	433.380	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.02.2019. године

Предсједавајући
Енес Обрадија

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

ОДБОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.480	0	
Новчана средства	1.280	0	
Краткорочна потраживања	200	0	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	10.675	44.785	24
Стална средства	26.993	66.153	41
Исправка вриједности	16.318	21.368	76
Неотписана вриједност сталних средстава	10.675	44.785	24
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	12.155	44.785	27
3. Краткорочне обавезе и разграничења	25.833	27.247	95
Краткорочне текуће обавезе	1.218	1.863	65
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	24.615	25.384	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	10.675	44.785	24
Извори средстава	10.675	44.785	24
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	36.508	72.032	51

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 дана 18.02.2019. године

Предсједавајући
Енес Обралија

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 обезбиди 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 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 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 откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 15.03.2019. године

Предсједавајући
Одбора
Младенко Чавара
Mladenko

