



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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLJENIK:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Znak broj	Broj priloga
01-	16-1-	965	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj prijema
02	-16-1-	965	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: saibh@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-576/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci.....	8
7.	Bilans stanja.....	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Korespondencija	11
III	PRILOG.....	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	12
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Odbor) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Odbora sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Odbora je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Odbora je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Odbora prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Odbora u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH¹ i Odlukom o osnivanju Odbora državne službe za žalbe² definisani su status i nadležnosti Odbora.

Odbor je stalno tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravnog lica koje je nadležno za razmatranje svih konačnih odluka, preduzetih ili propuštenih radnji institucije BiH i/ili Agencije za državnu službu koje se odnose na status državnih službenika i to na zahtjev:

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

Odbor se sastoji od tri člana koje bira Nezavisna komisija za izbor kandidata koju imenuje Vijeće ministara BiH.

Sjedište Odbora je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Odbora za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke vezane za ugovore o djelu. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Sačinjen je Akcioni plan borbe protiv korupcije Odbora na koji je pozitivno mišljenje dala Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i pokrenute su aktivnosti na izradi Plana integriteta. Nadalje, uspostavljene su odgovarajuće interne kontrole nad izdacima za reprezentaciju i donesen je novi interni akt sa početkom primjene od januara 2015. godine. Prestao je angažman osoblja na temelju ugovora o djelu za obavljanje poslova na poziciji stručnog savjetnika za pravne poslove.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Preduzete su aktivnosti prema ostalim nadležnim institucijama u cilju rješavanja pitanja angažmana osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje računovodstveno-materijalnih poslova.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 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, 42/12

² Službeni glasnik BiH, broj 16/02 i 01/04



3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole³ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ za obavljanje funkcije interne revizije u Odboru nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Odbor se sastoji od tri člana koje bira Nezavisna komisija za izbor kandidata koju imenuje Vijeće ministara BiH. Članovi Odbora se imenuju na rok od četiri godine sa mogućnošću ponovnog izbora bez javnog konkursa na isti mandatni period. Imenovanjem, članovi odbora stiču status sekretara. Članovi Odbora su imenovani 09.11.2011. godine⁶. Rad Odbora se odvija u Vijeću, koje čine svi članovi odbora, prema pravilima propisanim Poslovnikom o radu⁷ Odbora državne službe za žalbe. Prema Poslovniku o radu članovi Odbora biraju predsjedavajućeg koji rukovodi radom Odbora i koji je predsjednik Vijeća Odbora na rok od 8 mjeseci sa mogućnošću rotacije.

Unutrašnja organizacija Odbora utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi Odbor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. U toku su aktivnosti vezane za usklađivanje važećeg Pravilnika (koji je u primjeni od aprila 2004. godine) s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁸ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹. Napominjemo da su institucije BiH bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju predmetnu aktivnost. Također, pokrenute su aktivnosti na izmjeni odredaba Odluke o osnivanju Odbora.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Odbora utvrđen je aktom pod nazivom Procedure materijalno-finansijskog poslovanja i mjere racionalizacije troškova Odbora i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija i dr.). U postupku revizije je konstatovano da je potrebno konačno riješiti pitanje obavljanja računovodstveno-materijalnih poslova shodno važećim propisima.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Rješenje o imenovanju članova Odbora objavljeno je u Službenom glasniku BiH, broj 95 od 29.11.2011. godine

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 35/03

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



- **Prevenција korupcije**

Odbor je donio interni akt Akcioni plan borbe protiv korupcije Odbora državne službe za žalbe za 2014. godinu na koji je pozitivno mišljenje dala Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Početkom 2015. godine pokrenute su aktivnosti za izradu Plana integriteta.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹⁰ Odboru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **374.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 7.000 KM.

Izvršenje budžeta Odbora sa 31.12.2014. godine iznosilo je **366.388 KM** što predstavlja **98%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH¹¹ koja je u primjeni počev od 2015. godine. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine Odbor je dostavio akt Direkciji za ekonomsko planiranje u kome je definisan srednjoročni cilj a vezan je za blagovremeno izvršavanje zakonskih obaveza u procesu donošenja odluka koje se odnose na status državnih službenika u institucijama BiH.

Program rada: Poslovi osnovne djelatnosti Odbora su vođenje upravnog postupka i rješavanje u upravnim stvarima u drugom stepenu, te ostvarivanje nadzora nad zakonitošću pojedinačnih akata kojima se rješava u upravnim stvarima i zakonitošću rada institucija BiH, a sve u vezi sa statusom državnih službenika, te je u tom smislu Odbor planirao svoje aktivnosti. Odbor donosi odluke u formi rješenja i zaključaka, a iste su konačne i podliježu preispitivanju od strane nadležnog suda u skladu sa zakonima BiH.

Izvještaj o radu: U januaru 2015. godine Odbor je dostavio Izvještaj o radu Vijeću ministara BiH i Ministarstvu pravde BiH. Vijeće ministara BiH je, na 123. sjednici održanoj 11.02.2015. godine, razmotrio i usvojilo Izvještaj o radu Odbora za 2014. godinu.

Prema podacima iz izvještaja tokom 2014. godine Odbor je zaprimio 317 žalbi u sljedećim predmetima: odbačena prijava na javni oglas (98), ocjena komisije za izbor po konkursu (2), rezervna lista (3), regularnost procedure stručnog ispita po konkursu (95), rezultati stručnog ispita (6), suspenzija (2), postavljenje (10), razvrstavanje u platni razred (4), naknade (18), prestanak radnog odnosa (8), interni premještaj (19), ocjena rada državnih službenika (10), odsustvo iz državne službe (3), mobing (1), disciplinski postupak (11), radnje institucija (16), diskvalifikacija izborne komisije (11). Sve zaprimljene žalbe su riješene od čega je 11 odbačeno, 221 odbijena, 68 uvaženo, za 16 obustavljen postupak i jedna proslijeđena nadležnom organu na postupanje.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 62/14



Odluke Odbora kao drugostepenog organa su konačne u upravnom postupku i podliježu preispitivanju pred Sudom BiH, po tužbama nezadovoljne strane. Protiv odluka Odbora, tokom 2014. godine, Sudu BiH su podnesene 32 tužbe od kojih je 5 odbačeno, 12 odbijeno, 13 uvaženo i 2 obustavljene.

6. Pregled rashoda budžeta¹²

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća su realizovane u iznosu od 243.607 KM od čega neto plaće i naknade iznose 142.532 KM, a porezi i doprinosi na plaće i naknade 101.075 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹⁵ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁶.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj: broj:01-13/04 od 18.04.2004. godine) predviđeno je devet, a na 31.12.2014. godine bilo je popunjeno sedam radnih mjesta (tri člana Odbora/u statusu sekretara, jedan državni službenik i tri zaposlenika). Tokom godine, nakon provedene procedure javnog konkursa preko Agencije za državnu službu, postavljen je jedan državni službenik na poziciju stručnog savjetnika za pravne poslove.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 32.929 KM. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla (9.918 KM), smještaj dužnosnika (5.640 KM), odvojeni život (2.861 KM), topli obrok (7.341 KM), regres za godišnji odmor (903 KM), pomoć u slučaju smrti (2.478 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (3.788 KM). Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁷: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 9.918 KM. Predmetnu naknadu ostvaruje sedam zaposlenih u rasponu od 53 KM (mjesečna karta za Grad Sarajevo) do 276 KM (cijena pojedinačne karte na određenoj relaciji).

Naknade za smještaj dužnosnika¹⁸: Ove naknade su realizovane u iznosu od 5.640 KM, a odnose se na isplate za smještaj jednog člana Odbora temeljem Ugovora o najmu stana u mjesečnom iznosu od 470 KM.

¹² Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁶ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁷ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12, 78/12)



Naknade za odvojeni život: Naknade za odvojeni život (2.861 KM) se odnose na isplate naknada za jednog člana Odbora u mjesečnom iznosu od 300 KM prema evidenciji o prisustvu na poslu.

Topli obrok¹⁹: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 7.341 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor²⁰: Regres za godišnji odmor isplaćen je za troje zaposlenih po 300 KM i za tri člana Odbora po 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 903 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 1.696 KM. Odnose se u cijelosti na troškove putovanja u inostranstvo u cilju prisustva stručnom seminaru.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 13.960 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.211 KM), mobilne telefone (5.060 KM), internet (2.106 KM) i poštanske usluge (3.583 KM).

Internim pravilnicima od 01.11.2014. godine definisano je pravo na korištenje službenih mobilnih i fiksnih telefona kao i limiti potrošnje. Pravo na naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju tri člana Odbora po 200 KM na mjesčnom nivou (visina dozvoljenog ukupnog iznosa troškova za mobilne telefona na godišnjem nivou iznosi 7.920 KM). Ukupno godišnje ograničenje u iznosu od 5.000 KM utvrđeno je za fiksne telefone i fax aparat (limiti u rasponu od 15 KM za fax aparat do 120 KM za telefonski broj).

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su realizovani u iznosu od 2.998 KM, a odnose se na nabavu kompjuterskog i uredskog materijala. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su predmetni izdaci realizovani na temelju dva ugovora potpisana s dobavljačem koji je izabran u proceduri javne nabavke provedene u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Odbor nema na raspolaganju službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani u iznosu od 40.309 KM, a odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora od 87 m² po cijeni od 33 KM/m² bez PDV-a što na mjesečnom nivou iznosi 3.359 KM sa PDV-om. U cijenu zakupa su uključeni svi prateći režijski troškovi osim telefona i interneta.

¹⁹ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

²⁰ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iznose 29.889 KM. Odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (3.043 KM), usluge reprezentacije (5.764 KM), troškove spora (521 KM), ugovore o djelu (16.598 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (3.963 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije su realizovani u iznosu od 5.764 KM od čega se na izdatke za internu reprezentaciju odnosi 3.914 KM (u funkciji osvježanja prilikom službenih sastanaka), a na izdatke za eksternu reprezentaciju (izvan institucije) 1.850 KM. Internom odlukom o reprezentaciji definisan je pojam reprezentacije i određen limit u jedinstvenom iznosu od 500 KM za tri člana Odbora na mjesečnom nivou. Donesena je nova Odluka o korištenju sredstava za reprezentaciju sa početkom primjene od 01.01.2015. godine.

Troškovi spora: Na ovoj poziciji je evidentiran iznos od 521 KM i isti se odnosi na ukupno dvije isplate temeljem naknade troškova upravnog spora tužitelju u postupku kojim je tuženom, odnosno Odboru pobijeno rješenje.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u neto iznosu od 16.598 KM, a odnose se na izdatke za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova (5.095 KM) i poslova pravnog savjetnika (11.503 KM).

Za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova tokom godine angažovana su dva vanjska saradnika i to prva tri mjeseca jedna osoba sa mjesečnom naknadom u iznosu od 800 KM, a nakon toga druga osoba sa kojom je ugovor o djelu zaključen na iznos od 350 KM za iste poslove. Finansijsko-računovodstveni poslovi nisu obuhvaćeni važećom sistematizacijom radnih mjesta, jer je odredbom Odluke o osnivanju Odbora definisano da će iste obavljati Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, a u vezi činjenice da Odbor ima status malog budžetskog korisnika i da poslove unosa podataka u ISFU za Odbor vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH sukladno odredbama člana 20. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Nakon obavljene prethodne revizije, a u kontekstu realizacije ranijih preporuka revizije vezanih za rješavanje problematike vođenja finansijsko-materijalnih poslova Odbor je uputio istodobno akt prema Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH s ciljem da se zajedničkim aktivnostima konačno iznađe rješenje za predmetno pitanje. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je odgovorio da nema kapacitet za te aktivnosti i predložio Odboru da pokrene izmjenu navedene Odluke, u dijelu u kojem su oni odgovorni za obavljanje predmetnih poslova, kako bi Odbor stekao uslove za pokretanje izmjene sistematizacije i zapošljavanje izvršitelja za ove poslove. S druge strane mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u jednom dijelu podržava rješavanje nastale situacije na način propisan Odlukom o osnivanju. Dakle, situacija je identična kao što je konstatovano i u Izvještaju o finansijskoj reviziji Odbora za 2013. godinu.

Smatramo da nastavak ovakvog postupanja institucija koje imaju određene obaveze u vezi navedene problematike nije primjeren te u tom smislu potrebno je bez odlaganja postupiti sukladno važećim aktima.



7. Bilans stanja²¹

Ukupna aktiva Odbora na 31.12.2014. godine iznosi 5.102 KM i odnosi se na novčana sredstva (436 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.666 KM).

Ukupna pasiva Odbora na 31.12.2014. godine iznosi 37.075 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (7.571 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (24.838 KM) i izvore sredstava (4.666 KM). Obaveze su izmirene početkom 2015. godine.


8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Odbor je tokom 2014. godine proveo četiri postupka javnih nabava putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 4.483 KM (za nabavku uredskog i kompjuterskog materijala, usluga servisiranja opreme i stručne literature).

9. Korespondencija

Odbor nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

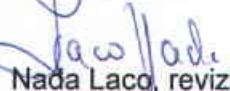
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor



²¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	378.000	-4.000	374.000	366.388	98
Bruto plaće i naknade	242.000	5.000	247.000	243.607	99
Naknade troškova zaposlenih	34.000		34.000	32.929	97
Putni troškovi	4.000	-1.000	3.000	1.696	57
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000	1.000	15.000	13.960	93
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	3.000		3.000	2.998	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva			0		
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000		41.000	40.309	98
Izdaci za tekuće održavanje	1.000		1.000	1.000	100
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge	39.000	-9.000	30.000	29.889	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	378.000	-4.000	374.000	366.388	98

Napomena:

Budžet je odobren u ukupnom iznosu od 378.000 i posle umanjjenja od 1% iznosi 374.000 KM. Tada je izvršeno usklađivanje: sa Putnih troškova je skinuto 1000KM, sa Izdataka telef.i poštanskih usluga 1000KM i sa Ugovorenih usluga 2000,00. Nakon toga je restrukturou na Bruto plate dodato 5000,00 i na ldatke za telef.usluge 2000Km, a isto je skinuto sa Ugovorenih usluga (2000KM) - kolona br.3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 20.02.2015. godine.



Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.785	436	24
Novčana sredstva	1.585	436	28
Kratkoročna potraživanja	200	0	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	6.242	4.666	75
Stalna sredstva	41.457	41.457	100
Ispravka vrijednosti	35.215	36.791	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.242	4.666	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	8.027	5.103	64

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	26.606	32.409	122
Kratkoročne tekuće obveze	4.335	7.571	175
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	22.271	24.838	112
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	6.242	4.666	75
Izvori sredstava	6.242	4.666	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	32.848	37.075	113
------------------------------	---------------	---------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 25.02. 2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Odbor) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2015. godine

