



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


www.revizija.gov.ba



Broj: 01/4-16-1-632-2/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		02-07-2020	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	1320	120

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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


www.revizija.gov.ba



Broj: 01/4-16-1-693/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRILJENO: 07-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		1320	20

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

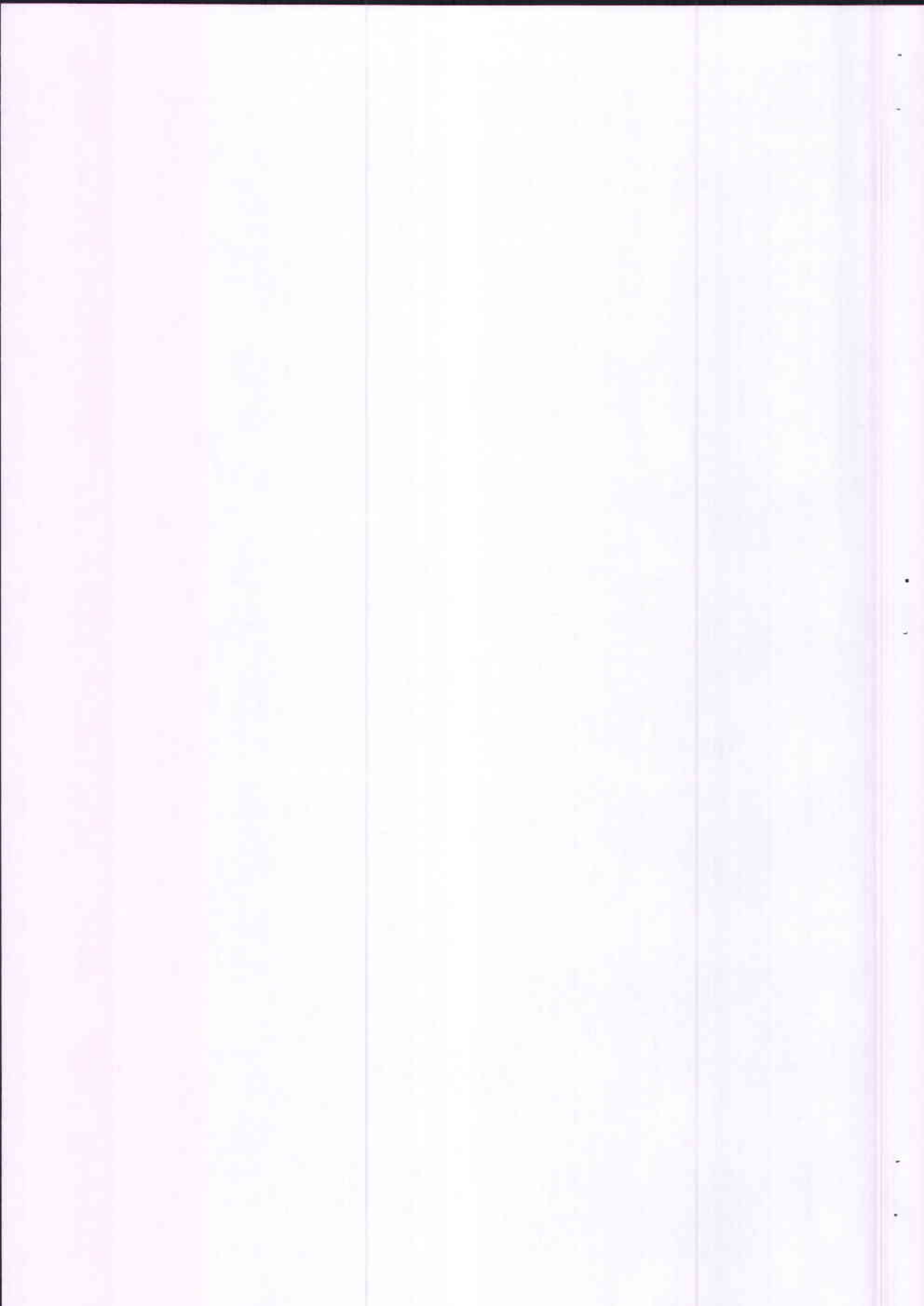
ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.uzri.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-625/20

Сарајево, јун 2020. 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.	Организација и руковођење	10
3.	БУЏЕТ	11
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	12
5.4.	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 обезбиједи 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 услјед 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 услијед 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 услијед 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 обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 2019. 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 2019. 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 ревизији 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 сљедеће:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (*тачка 3.1. Извјештаја*);
- Радно правни статус запослених који су стекли услове за пензионисање и којима је истекао мандат (*тачка 5.4. 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

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 2019 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 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ. 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 слабости идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Финансијско-материјалне послове у Одбору и даље обавља спољни сарадник, јер у 2019. години није било измјене Правилника о унутрашњој организацији Одбора.			●
У 2019. години није било значајних активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији Одбора са одлукама Савјета министара БиХ.			●

Извјештај о извршењу буџета је сачињен у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.	●		
Одбор је, у марту 2019. године, упутио информацију Савјету министара о испуњавању услова за одлазак у пензију једног члана Одбора и предложио да се распише јавни оглас за попуњавање радног мјеста члана Одбора. Одбор нема сазнања да је Савјет министара БиХ, као надлежни орган, предузимао радње по овом предмету.		●	

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 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. Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и благовремено га доставио 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. Одбор је са надлежном Јединицом интерне ревизије потписао Стратешки план за 2019. – 2021. годину и Годишњи план ревизије за 2019. годину. У складу са планом интерне ревизије обављена је ревизија на тему Електронско благајничко пословање. Наведену ревизију, Јединица интерне ревизије је паралелно проводила у 14 институција из своје надлежности. Нацрт извјештаја о ревизији електронског благајничког пословања је достављен крајем децембра. Одбор се очитовао на достављени Нацрт извјештаја и прослиједио је попуњени Образац ОБ 7.2. Коначан извјештај о обављеној ревизији Јединица интерне ревизије је доставила крајем априла 2020. године.

3.1. 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

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 59/19

девет извршилаца. Одбор већ дужи низ година запошљава седам лица, три члана Одбора, једног државног службеника и три запосленика. Важећим Правилником о унутрашњој организацији није систематизовано радно мјесто за обављање материјално-финансијских послова, јер је Одлуком о оснивању Одбора дефинисано да ће те послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ.

Одбор је од 2017. године 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. Ни Министарство финансија и трезора БиХ није подржало овај Приједлог правилника, што образлажу непостојањем правног основа за систематизовање радног мјеста – виши стручни сарадник за финансије, буџет, планирање и извјештавање, с обзиром да је Одлуком о оснивању Одбора дефинисано да ће те послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ никада није преузео ову обавезу, а послове материјално-финансијског пословања кроз године обавља лице ангажовано по основу уговора о дјелу. У 2019. години није било активности на рјешавању ове проблематике.

С обзиром на то да није донесен нови правилник о систематизацији и организацији радних мјеста, и у 2019. години, финансијско-рачуноводствене послове за потребе Одбора је обављао спољни сарадник. За ангажовање спољног сарадника исплаћена је годишња нето накнада од 4.200 КМ.

ПРЕПОРУКА 1

Узимајући у обзир постојећи регулаторни оквир у којем дјелује Одбор, а цијенећи добијена мишљења надлежних институција на упућени Приједлог правилника о унутрашњој организацији Одбора, потребно је предузети све неопходне радње како би се окончале активности на успостављању одговарајуће организације Одбора.

3. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁶, Одбору су одобрена средства у укупном износу од 452.000 КМ. Међутим Одбору су у 2019. години, због привременог финансирања које је било на снази до 24. децембра, била оперативна средства у вриједности од 427.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 384.810КМ или 85% од одобреног буџета.

На одступање у извршењу буџета у знатној мјери утиче чињеница да су у буџету, на позицији накнада трошкова запослених, планирана средства за отпремнину за одлазак

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 84/19

у пензију једног члана Одбора, међутим, како није дошло до пензионисања, средства нису могла бити реализована.

Савјет министара БиХ је разматрао и на 164. сједници која је одржана 22.1.2019. године усвојио Програм рада Одбора за 2019. годину. Извјештај о раду Одбор је, по прибављању мишљења надлежних институција и проведеним консултацијама, доставио Савјету министара БиХ на усвајање.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Одбор је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Одбор, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинио детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 384.810 КМ, што је у односу на расходе одобрене буџетом за 2019. годину мање за 67.190 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (268.040 КМ), трошкове закупа (40.309 КМ), накнаде трошкова запослених (27.788 КМ) те уговорене и друге услуге (16.822 КМ).

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

5.2. Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 210 КМ. Приходи су остварени на основу уплате таксе по заprimљеним жалбама.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 36.575 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 65.435 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (36.575 КМ) и обавезе према запосленим (24.412 КМ).

Одбор је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4. Преглед динамике запошљавања

Одбор је у 2019. години, по проведеном јавном огласу, извршио пријем два лица на неодређено вријеме. С обзиром на то да Законом о буџету Одбору није одобрено додатно запошљавање, пријем запослених је извршен по престанка радног односа за два запослена. У априлу, радни однос је по сили закона, стицањем услова за пензионисање престао једном запосленику, док је у мају државном службенику одобрено право кориштења неплаћеног одсуства из службе због именовања на дужност савјетника члана Колегијума Представничког дома БиХ. За попуњавање упражњених радних мјеста Одбор је, без прибављања сагласности Савјета министара БиХ, расписао јавне огласе. По окончању конкурсне процедуре у априлу је на дужност ступио запосленик, а у новембру државни службеник. Одбор је извршио оцјену рада запослених на крају године.

Процесом ревизије уочено је да је запослено лице право кориштења годишњег одмора остваривало по стицању услова за пензионисање. Тачније, запосленик је 25. фебруара 2019. године стекао услове за престанак радног односа, навршивши 65 година живота, међутим право на коришћење годишњег одмора му је одобрено од 21. фебруара 2019. године. Послодавац је приликом издавања рјешења за годишњи одмор требао да води рачуна да се право на коришћење годишњег одмора искористи прије стицања услова за пензионисање. С обзиром на то да је радни однос запосленом престао 5. априла 2019. године, у међувремену су се стекли услови за исплату новчане накнаде, на основу јубиларне награде, за проведених 10 година на раду у институцијама БиХ, тако да је извршена исплата наведене накнаде.

ПРЕПОРУКА 2

Одбор треба да сагледава и узима у обзир све аспекте приликом одређивања права на кориштење годишњег одмора запослених.

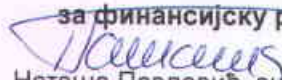
Поред тога, с обзиром на то да је мандатни период од четири године за једног члана одбора истекао 16. децембра 2019. године, Агенција за државну службу институција БиХ је, почетком децембра, у складу са закључком Савјета министара БиХ, расписала јавни оглас за избор и именовање члана одбора. Конкурсна процедура до момента обављања завршне ревизије није окончана. Такође, Савјет министара БиХ у 2019. години није разматрао нити предузимао активности по питању информације коју им је, у марту 2019. године, упутио Одбор у вези испуњавања услова за одлазак у пензију члана Одбора.

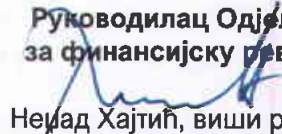
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

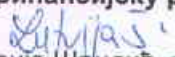
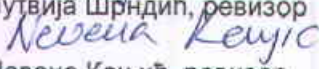
Одбор је у 2019. години, на основу донесених одлука о покретању поступака јавних набавки, провео четири директна поступка за избор најповољнијег добављача. У складу са интерним правилником о провођењу директног споразума, приликом избора најповољнијег добављача вршено је испитивање тржишта. Укупна вриједност закључених уговора по проведеним поступцима је 4.774 КМ. Процесом ревизије уочено је да Одбор проведене поступке јавних набавки није унио у Информационом систему Е-набавке, јер је оператер именован за рад на систему напустио институцију у мају 2019. године. Сходно наведеном, постоји потреба да се изврши именовање лица које ће убудуће обављати ове послове.

7. КОМЕНТАРИ

Одбор је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване су информације активностима предузетим у 2020. години на доношењу правилника о унутрашњој организацији са систематизацијом радних мјеста и именовању лица за обављање послова оператера у Информационом систему е-набавке. Поред датих појашњења, у прилогу достављених коментара презентоване су нам фотокопије обрасца за оцјену рада запослених, а не рјешења, којим се потврђује да је извршено оцјењивање запослених у Одбору. И поред чињенице да нам је у току обављања ревизије писаним путем потврђено да Одбор није у 2019. години проводио оцјењивање запослених, достављену документацију ћемо цијенити као адекватну те извршити измјену реченице у тачки 5.4. из Нацрта извјештаја којом смо констатовали да Одбор није извршио оцјену рада запослених, с тим да наглашавамо да нам није презентовано да је послодавац оцјену рада утврдио рјешењем.

Вођа тима
за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења
за финансијску ревизију

Неџад Хаџић, виши ревизор

Чланови тима
за финансијску ревизију

Лутвија Штрндић, ревизор

Невена Кеџић, ревизор

Руководилац Одјељења
за развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор


Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2019. годину

Одбор државне службе за жалбе Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	449.000	0	449.000	384.810	86
Бруто плате и накнаде	282.000		282.000	268.040	95
Накнаде трошкова запослених	67.000		67.000	27.788	41
Путни трошкови	10.000		10.000	6.956	70
Издаци телефонских и пошт. услуга	15.000		15.000	11.530	77
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	6.000		6.000	4.995	83
Издаци за услуге превоза и горива	5.000		5.000	4.744	95
Унајмљивање имовине и опреме	41.000		41.000	40.309	98
Издаци за текуће одржавање	4.000		4.000	1.966	49
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.660	83
Уговорене и друге посебне услуге	17.000		17.000	16.822	99
2. Капитални издаци	3.000	0	3.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	3.000		3.000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	452.000	0	452.000	384.810	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	452.000		452.000	384.810	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 11.02.2020.

Председавајући:
Драган Подић



Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Одбор државне службе за жалбе Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства			
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	36.575	44.785	82
Стална средства	66.153	66.153	100
Исправка вриједности	29.578	21.368	138
Неотписана вриједност сталних средстава	36.575	44.785	82
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	36.575	44.785	82
3. Краткорочне обавезе и разграничења	28.860	27.247	106
Краткорочне текуће обавезе	4.448	1.863	239
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	24.412	25.384	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	36.575	44.785	82
Извори средстава	36.575	44.785	82
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	65.435	72.032	91

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 11.02.2020. године

Председавајући:
Драган Подић

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 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 17.02.2020.

