



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: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
01-16-1		871	14

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. 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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloge
02-16-1-871		14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. 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. Čemerilca 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-487/14

Sarajevo, juni 2014. 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	10
	8. Javne nabavke.....	10
	9. Korespondencija	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	12
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. 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 **Odboru državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Odbor) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Odbora sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 odgovarajućim zakonima i 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 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 propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Odbora prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu.

Sarajevo, 25.06.2014. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić



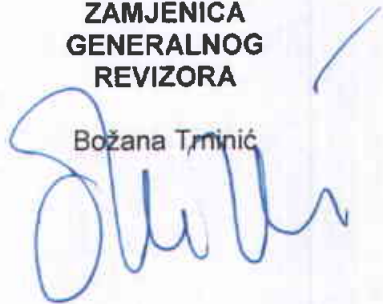
GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trinić





II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine i Odlukom o osnivanju Odbora državne službe za žalbe¹ definisani su status i nadležnosti Odbora.

Odbor je stalno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa statusom pravnog lica koje je odgovorno za razmatranje svih konačnih odluka, preduzetih ili propuštenih radnji institucija 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, institucije gdje službenik obavlja svoj rad ili Agencije. Pod statusnim pitanjima državnih službenika podrazumjevaju se: postupak prijema kandidata po raspisanom javnom konkursu, zaposlenja i postavljenja državnih službenika, ocjenjivanje rezultata probnog perioda i napredovanja u službi, razrješenja dužnosti državnog službenika usljed prekobrojnosti ili prestanka radnog odnosa u državnoj službi, izricanja disciplinskih mjera zbog povrede radne dužnosti i drugim pitanjima koja se tiču radnopravnog statusa državnih službenika.

Odbor kao drugostepeni organ nadležan je za rješavanje po žalbama protiv prvostepenih rješenja institucija Bosne i Hercegovine i/ili Agencije za državnu službu, na koje stranka ima pravo žalbe po Zakonu o upravnom postupku, kao i po zahtjevima stranke za donošenje odluke o propuštenim ili preduzetim radnjama institucija ili Agencije. Odbor donosi odluke u formi rješenja i zaključaka, a iste su konačne i podliježu preispitivanju od strane nadležnog suda u skladu sa zakonima Bosne i Hercegovine.

Odbor se sastoji od tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH. Rad Odbora odvija se u Vijeću, koje čine svi članovi Odbora, prema pravilima propisanim Poslovníkom o radu.

Sjedište Odbora je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Odbora za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije i strateškog planiranja u Odboru. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Odbor nije dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Odbor je donio dokument pod nazivom 'Plan djelovanja protiv korupcije Odbora državne službe za žalbe za period 2012.-2014. godina', ali je neophodno intenziviranje aktivnosti prema smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 16/02 i 01/04



- **Nerealizovane preporuke:**

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu Odboru je preporučeno da posveti pažnju strateškom planiranju, ali Odbor nije sačinio strateški dokument. Također, Odbor nije dopunio interni akt vezan za reprezentaciju niti je riješio pitanje isplata po ugovorima o djelu.

3. Sistem internih kontrola

Odbor je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Sistem internih kontrola u Odboru je uređen internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. U postupku revizije je konstatovano da je neophodno unaprjeđenje sistema internih kontrola pri trošenju sredstava za reprezentaciju i pri angažmanu osoblja po ugovorima o djelu.

Jedan od segmenata efikasnosti sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH² i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³ 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 i imaju status sekretara. Članovi Odbora su imenovani 09.11.2011. godine. Rad Odbora se odvija u Vijeću, koje čine svi članovi odbora, prema pravilima propisanim Poslovnikom o radu⁴ 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. Unutrašnja organizacija Odbora u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od aprila 2004. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 9 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 6 izvršilaca. Nisu pokrenute aktivnosti za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵. Pokretanje ovih aktivnosti bi eventualno moglo doprijeti i rješavanju pitanja angažmana osoblja po ugovorima o djelu.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 35/03

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶ Odboru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **380.000 KM** za tekuće izdatke. Na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 4.000 KM.

Izvršenje budžeta Odbora sa 31.12.2013. iznosilo je **372.323 KM** što predstavlja **98%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateški plan: Odbor nije sačinio Strateški plan razvoja, a jedan od razloga je specifičnost djelatnosti s obzirom da je postupak rada vezan za upravno rješavanje po podnesenim žalbama u svojstvu drugostepenog organa.

Program rada: Prema prezentiranom Planu rada aktivnosti Odbora u 2013. godini su usmjerene na nastavak blagovremenog izvršavanja zakonskih obaveza, kontinuiranu edukaciju zaposlenih i iniciranje stručnih rasprava o zakonskim i podzakonskim aktima vezanim za funkcionisanje državne službe i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta.

Izvještaj o radu: Odbor je u februaru 2014. godine dostavio Vijeću ministara BiH Izvještaj o radu za 2013. godinu u kome je navedeno da je Odbor kao drugostepeni organ rješavao po zaprimljenim žalbama, postupao po presudama Suda BiH koje su donesene po tužbama na rješenja Odbora, radio kao savjetodavni organ po zahtjevima institucija Bosne i Hercegovine i odlučivao po pravu nadzora kod uočenih nepravilnosti u regulisanju statusa državnih službenika.

Tokom 2013. godine Odbor je zaprimio 161 žalbu od kojih je 8 odbačeno, 107 odbijeno, 32 uvažene a za 12 žalbi je obustavljen postupak. Struktura zaprimljenih žalbi je sljedeća: odbačena prijava na javni oglas (36), ocjena komisije za izbor po konkursu (4), rezervna lista (2), regularnost procedure stručnog ispita po konkursu (30), suspenzija (4), postavljenje (4), razvrstavanje u platni razred (3), naknade (18), prestanak radnog odnosa (4), interni premještaj (14), disciplinski postupak (19), radnja institucije (12) diskvalifikacija komisije (3).

Odluke Odbora kao drugostepenog organa su konačne u upravnom postupku i podliježu preispitivanju pred Sudom BiH, po tužbama nezadovoljne strane. Protiv odluka Odbora, Sudu BiH tokom 2013. godine podneseno je 26 tužbi. U toku 2013. godine iz Suda BiH su vraćena 24 predmeta od kojih je jedan iz 2007. godine, tri iz 2010. godine, 11 iz 2011. godine, 8 iz 2012. godine i jedan iz 2013. godine. Od navedenih 24 predmeta Sud BiH je odbacio 4, odbio 11 i uvažio 8 tužbi a po 1 tužbi obustavio postupak.

- **Prevenција korupcije**

Odbor je u oktobru 2013. godine usvojio dokument pod nazivom 'Plan djelovanja protiv korupcije Odbora državne službe za žalbe za period 2012.-2014. godina' čime su stvoreni preduslovi za početak implementacije zadataka definisanih Strategijom za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) i Akcionim planom za provedbu Strategije. Dalja faza je izrada Plana integriteta koji podrazumijeva procjenu rizika za pozicije (sisteme) koji su najpodložniji korupciji i uspostavljanje mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminisali.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 100/12



Preporučujemo Odboru da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrene aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 239.618 KM. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸. Na dan 31.12.2013. godine popunjeno je šest od devet radnih mjesta planiranih važećom sistematizacijom. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su upražnjena radna mjesta tri državna službenika (stručna savjetnika) što se kompenzira kontinuiranim angažmanom jednog spoljnjeg saradnika na poslovima iz djelokruga sistematizovanih radnih mjesta (detaljnije u okviru pozicije ugovorene usluge-ugovori o djelu).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 29.550 KM. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla (8.932 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (5.640 KM), naknade za odvojeni život (2.728 KM), naknade za topli obrok (7.632 KM), regres za godišnji odmor (903 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (3.715 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 1.889 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 235 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 1.654 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 13.150 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.082 KM), mobilne telefone (5.540 KM), internet (2.106 KM) i poštanske usluge (1.422 KM).

Odlukom o naknadi za korištenje mobilnih telefona definisano je da pravo na korištenje mobilnih telefona imaju članovi (3 člana) Odbora sa limitom do 250 KM. Odlukom o ograničenju troškova službenih fiksnih telefona koje koriste zaposleni u Odboru definisani su limiti za brojeve koji se kreću od 40 KM do 180 KM. Pregledom računa utvrđeno je da se troškovi evidentiraju na osnovu validne dokumentacije i uredno prate shodno internim propisima.

- **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.

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 42.976 KM. Odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (1.137KM), usluge reprezentacije (5.367 KM), troškove spora (901 KM), ugovore o djelu (28.656 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (6.915 KM).

Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću: Realizacija troškova na ovom kontu je iskazana u iznosu od 1.137 KM za nabavu 3 primjerka dnevnih listova za članove Odbora.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju iznose 5.367 KM od 6.000 KM koliko je odobreno budžetom tekuće godine za ove namjene. Internom odlukom o reprezentaciji definisano je šta se smatra reprezentacijom kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Istom je utvrđeno pravo potrošnje u jedinstvenom iznosu od 500 KM za tri člana Odbora na mjesečnom nivou, a u slučaju prekoračenja u jednom mjesecu isto bi se umanjilo od iznosa raspoloživih sredstva za reprezentaciju u narednom mjesecu.

Potrebno je precizirati odredbe važećeg internog akta koje definišu način praćenja prekoračenja potrošnje radi onemogućavanja kompenziranja prekoračenja jednog mjeseca na račun limita narednog mjeseca u cilju uspostavljanja odgovarajuće kontrole nad izdacima za reprezentaciju.

Tokom revizije smo konstatovali da se uredno vodi evidenciju nastalih troškova, ali i da su isti najvećim dijelom realizovani na sastancima sa predstavnicima drugih institucija BiH iz bližeg okruženja kada su evidentirani izdaci za piće i hranu. Za realizaciju troškova reprezentacije Odbor koristi usluge ugostiteljskog objekta koji se nalazi u zgradi gdje je smještena i institucija i nije bilo realizacije reprezentacije izvan službenih prostorija Odbora.

Potrebno je kontrolisati namjenu ovih izdataka da se ne bi narušio pravi smisao reprezentacije u službene svrhe.

Troškovi spora: Na ovoj poziciji je evidentiran iznos od 901 KM i isti se odnosi na ukupno 3 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 28.656 KM. Tokom godine kontinuirano su angažovana dva spoljna saradnika i to jedan za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova a drugi za obavljanje pravnih poslova.

Financijsko-računovodstveni poslovi nisu obuhvaćeni važećom sistematizacijom radnih mjesta i za iste je temeljem zaključenog ugovora o djelu utvrđen iznos od 800 KM mjesečno (godišnje 9.600 KM) za poslove pripreme, popunjavanja i kontrola obrazaca za unos podataka u ISFU sistem, blagajničke poslove, obračun plaća i naknada troškova zaposlenih, pripreme DOB-a, izradu kvartalnih i godišnjih izvještaja o izvršenju budžeta i drugo. Podsjećamo na odredbu Odluke o osnivanju Odbora kojom je propisano da će materijalno finansijske poslove za Odbor obavljati Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, te na činjenicu da Odbor ima status malog budžetskog korisnika i da poslove unosa podataka u ISFU za Odbor vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH shodno odredbama člana 20. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Nakon obavljene predhodne 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 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 izvršioca 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 Odbora ističući da Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH ne postupa u skladu sa propisanim nadležnostima. *Smatramo da prijedlog Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH nije utemeljen niti je u saglasnosti sa odredbama Odluke o osnivanju Odbora, te da nije ni prihvatljiv kada se analizira obim aktivnosti iz djelokruga finansijsko-materijalnih poslova Odbora.*

Neophodno je bez odlaganja preduzeti sve aktivnosti za stvaranje uslova za dosljednu primjenu odredaba Odluke o osnivanju Odbora u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vijeća ministara BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH, te preispitati mogućnost preraspodjele nekih aktivnosti iz djelokruga materijalno-finansijskih poslova na redovno zaposlene a sve u cilju obezbjeđenja namjenskog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Osim navedenog zaključen je i ugovor o djelu u mjesečnom iznosu od 1.588 KM (19.056 KM godišnje) sa spoljnim saradnikom za pravne poslove za članove Odbora. *Radi se o poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta s napomenom da su važećom sistematizacijom predviđena tri izvršitelja na ovoj poziciji i nikada nije izvršeno popunjavanje tih radnih mjesta niti je analizirana opravdanost ovakve sistematizacije s obzirom na ustroj Odbora kao i obim aktivnosti iz djelokruga rada institucije.*

Neophodno je iznalaženje odgovarajućeg rješenja za kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu za pravne poslove vodeći računa o obimu redovnih aktivnosti Odbora i racionalnom trošenju budžetskih sredstava. Višegodišnje ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način s obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način angažovanja osoblja što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

7. Bilans stanja⁹

Ukupna aktiva Odbora na 31.12.2013. godine iznosi 8.027 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.585 KM), kratkoročna potraživanja (200 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (6.242 KM).

Ukupna pasiva Odbora na 31.12.2013. godine iznosi 32.848 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (4.335 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2013. godine (22.271 KM) i izvore sredstava (6.242 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Odbor je tokom 2013. godine proveo četiri postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 4.798 KM (za nabavku kancelarijskog, kompjuterskog i potrošnog materijala i usluga servisiranja opreme).

⁹ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



9. Korespondencija

Odbor nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Dragan Vukajlović, revizor


Nada Laco, revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: **Одбор државне службе за жалбе БиХ**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	380.000	0	380.000	372.323	98
Бруто плате и накнаде	240.000		240.000	239.618	100
Накнаде трошкова запослених	34.000		34.000	29.550	87
Путни трошкови	4.000	-2.000	2.000	1.889	94
Издаци телефонских и пошт. услуга	13.000	1.000	14.000	13.150	94
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	3.000		3.000	2.958	99
Издаци за услуге превоза и горива			0		
Унајмљивање имовине и опреме	41.000		41.000	40.309	98
Издаци за текуће одржавање	4.000	-2.000	2.000	1.873	94
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге	41.000	3.000	44.000	42.976	98
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	380.000	0	380.000	372.323	98

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред бр.4 у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2014. године.

Председавајућа:

Снежана Мухоморова

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Одбор државне службе за жалбе БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	322	1.785	554
Новчана средства	122	1.585	1.299
Краткорочна потраживања	200	200	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	9.651	6.242	65
Стална средства	41.457	41.457	100
Исправка вриједности	31.806	35.215	111
Неотписана вриједност сталних средстава	9.651	6.242	65
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	9.973	8.027	80
3. Краткорочне обавезе и разграничења	9.515	26.606	280
Краткорочне текуће обавезе	8.992	4.335	48
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	523	22.271	4.258
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	9.651	6.242	65
Извори средстава	9.651	6.242	65
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	19.166	32.848	171

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 28 02 2014. године

Председавајућа
Франка Милетић

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: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Одбора.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 24.04.2014.

Председавајућа
Бранка Мијатовић
Бранка Мијатовић