BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
ZA 2020. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-888/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
4. BUDŽET 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
   - 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   - 5.2 Bilans stanja 12
     - *5.2.1 Popis sredstava i obaveza 12*
6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA 12
7. JAVNE NABAVKE 13
8. KOMENTARI 14

PRILOZI 14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Odbor)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Odbora prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Odbora u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Odbora je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Odbora za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Odbora za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Odbora u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Odbora je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Odbora, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 16.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Odbora za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na činjenicu da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Odbora nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH i na radnopravni status zaposlenih koji su stekli uslove za penzionisanje i kojima je istekao mandat. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Odbora za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Odbor je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Aktivnosti na donošenju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji su nastavljene i u 2020. godini. Vijeće ministara BiH je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Odbora razmatralo i nije usvojilo, pa je uz izmjene određenih odredbi navedeni akt ponovo upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje.		●	

S obzirom na to da u 2020. godini nije bilo zaposlenih koji su stekli uslove za penzionisanje, nismo u mogućnosti da ocijenimo preporuku koja se odnosila na dodjelu prava na korištenje godišnjeg odmora prije sticanja uslova za penzionisanje.

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 drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Odbora utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2004. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Odbora, uređen je način rada i rukovođenja Odbora, te definisan opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca. Odbor već duži niz godina zapošljava sedam osoba, tri člana Odbora, jednog državnog službenika i tri zaposlenika. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano radno mjesto za obavljanje materijalno-finansijskih poslova, jer je Odlukom o osnivanju Odbora definisano da će te poslove za potrebe Odbora obavljati Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH. Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandatni period od četiri godine. U 2020. godini, po raspisivanju javnih konkursa, u julu je izvršeno imenovanje jednog člana Odbora, a u novembru druga dva člana. S obzirom na to da je u junu jedan član Odbora, rješenjem Vijeća ministara BiH, razriješen dužnosti zbog odlaska u penziju, od tog perioda do okončanja konkursne procedure imenovan je vršilac dužnosti[1].

Odbor je od 2017. godine provodio aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH[2] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[3], međutim, navedene aktivnosti još nisu okončane. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Odbora, po pribavljenim mišljenjima relevantnih institucija, u augustu 2020. godine je upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Vijeće ministara BiH je u decembru razmatralo dostavljeni pravilnik, međutim, isti nije usvojen, nije dobio potrebnu većinu glasova.
Odbor je ponovo u martu 2021. godine, po pribavljenim mišljenjima, uputio novi tekst Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Izvršena je izmjena u dijelu koji definiše način donošenja odluka, odnosno u dijelu koji je bio predmet rasprave prilikom prvog razmatranja. Novim tekstom Prijedloga pravilnika definisano je da vijeće Odbora odluke donosi isključivo konsenzusom. Do momenta obavljanja završne revizije predmetni Prijedlog pravilnika nije razmatran od strane Vijeća ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[4], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Odbor je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Međutim, nije donio godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu u skladu sa Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020 – 2025. godina[5]. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

---

[1] Službeni glasnik BiH, broj: 48/20 i 74/20
[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[4] Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[5] Službeni glasnik BiH, broj 43/20

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[6] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[7], za obavljanje interne revizije u Odboru nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Jedinica interne revizije nije Odboru dostavila plan interne revizije za tekuću godinu kao ni strateški plan interne revizije za 2020 – 2022. iako je Strateškim planom interne revizije za 2019 – 2021, planirano da se u 2020. godini obavi jedna redovna revizija, na temu Rješavanje po žalbama koje se podnose Odboru. U 2020. godini Odbor nije imao komunikacije sa nadležnom Jedinicom interne revizije, a u februaru 2021. godine dostavljen im je Godišnji izvještaj interne revizije[8].

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu[9], Odboru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 433.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 412.088 KM.

Odbor je, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, u septembru izvršio prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta. Odobrenim prestrukturisanjem rashoda izvršena je izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnoj vrijednosti od 6.000 KM ili 1,39% od ukupno odobrenog budžeta. Povećana su raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga (5.000 KM) i nabavke materijala (1.000 KM), dok su smanjena raspoloživa sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenih (6.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Odbor je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.
Međutim, dva puta je izvršena korekcija dostavljenog seta finansijskih izvještaja, kojem su korigovani greškom popunjeni podaci u tabeli 6/1 i Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Odbor, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 412.088 KM, što je za 20.912 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (273.760 KM), naknade troškova zaposlenih (52.134 KM), unajmljivanje imovine i opreme (38.629 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (16.705 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 59/19
[8] Akt broj 12-16-7-1410-4/21 od 10.2.2021. godine
[9] Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.436 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 56.180 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (28.436 KM), obaveze prema zaposlenima (24.227 KM) te obaveze prema dobavljačima (3.040 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Odbor je izvršio popis stalnih sredstava, obaveza te sitnog inventara na 31.12.2020. godine. Komisija za popis imovine i obaveza je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu koji je usvojilo rukovodstvo Odbora. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak ni višak stalnih sredstava. Uvidom u sačinjeni izvještaj popisne komisije uočeno je da komisija u navedenom dokumentu nije konstatovala niti dokumentovala da je stanje sredstava i obaveza po popisu usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Međutim, procesom revizije može se potvrditi da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2020. godinu Odboru je odobreno sedam zaposlenih. Na 31.12.2020. godine Odbor je imao sedam zaposlenih, od čega su četiri osobe zaposlene na neodređeno vrijeme, a tri na određeno vrijeme dok traje mandat. Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih može se konstatovati da u Odboru u 2020. godini nije bilo zasnivanja radnog odnos na neodređeno vrijeme. Po provedenom javnom konkursu u 2020. godini izvršeno je imenovanje članova Odbora na mandatni period od četiri godine. Vijeće ministara BiH je dva člana Odbora razriješilo dužnosti zbog isteka mandata, dok je jednog člana Odbora Rješenjem o razrješenju člana Odbora[10] razriješilo dužnosti zbog odlaska u penziju i pored činjenice da su se uslovi za odlazak u penziju stekli još prije tri godine. Odbor je, u martu 2019. godine, uputio informaciju Vijeću ministara o ispunjavanju uslova za odlazak u penziju jednog člana Odbora i predložio da se raspiše javni oglas za popunjavanje radnog mjesta člana Odbora. Međutim, Vijeće ministara BiH, kao nadležni organ, nije preduzimalo nikakve aktivnosti po ovom predmetu do isteka mandatnog perioda. U 2020. godini u Odboru nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme kao ni internih premještaja.

Putem ugovora o djelu i u 2020. godini je nastavljeno sa angažovanjem vanjskog saradnika za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova, za čiji rad je isplaćena neto naknada u iznosu od 4.200 KM. Odlukom o osnivanju Odbora[11] definisano je da će materijalno-finansijske poslove obavljati Generalni sekretarijat Vijeća ministara, međutim, obavljanje navedenih poslova Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH nikada nije preuzeo. Također, Prijedlogom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je upućen u proceduru usvajanja, a u skladu sa mišljenjima Ministarstva pravde BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH, zbog nepostojanja pravne osnove nije planirano sistematizovanje radnog mjesta – viši stručni saradnik za finansije, budžet, planiranje i izvještavanje.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 47/20
[11] Službeni glasnik BiH, broj 16/02 i 1/04

PREPORUKA 1

Potrebno je da se preduzmu aktivnosti na osiguranju uslova da materijalno-finansijske poslove, u skladu sa Odlukom o osnivanju Odbora, obavlja Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH.

Odbor je izvršio ocjenjivanje državnog službenika i zaposlenika za 2020. godinu. S obzirom na to da Odbor zapošljava jednog državnog službenika, koji je na dužnost stupio 01.11.2019. godine, Izvještaj o ocjenjivanju državnog službenika Agenciji za državnu službu je dostavljen u novembru 2020. godine, a ocjenjivanje se odnosi na period od 01.11.2019. godine do 01.11.2020. godine, odnosno na period probnog rada. U 2020. godini Odbor nije primjenjivao, odnosno vršio obračun i isplatu uvećanih koeficijenata za plaće u skladu sa Metodologijom za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda[12].

7. JAVNE NABAVKE

Odbor je sačinio Plan javnih nabavki za 2020. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[13]. Prema prezentovanim podacima, Odbor je u 2020. godini proveo pet direktnih postupaka, na osnovu kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 13.711 KM bez PDV-a. Uvidom u provedene postupke javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama. Međutim, uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabavke uočeno je da svi provedeni postupci nabavki nisu evidentirani u Informacioni sistem e-nabavki.

PREPORUKA 2

Odbor je dužan blagovremeno evidentirati sve dodijeljene ugovore u sistem e-nabavki, kako bi se omogućilo pouzdano generisanje podataka u izvještajima o provedenim postupcima nabavke.

[12] Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20
[13] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. KOMENTARI

Odbor u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**433,000**	**0**	**433,000**	**412,088**	**95**
Bruto plaće i naknade	284,000		284,000	273,760	**96**
Naknade troškova zaposlenih	62,000	-6,000	56,000	52,134	**93**
Putni troškovi	5,000		5,000	4,526	**91**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	13,000		13,000	11,511	**89**
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	5,000	1,000	6,000	5,989	**100**
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	5,000		5,000	3,294	**66**
Unajmljivanje imovine i opreme	41,000		41,000	38,629	**94**
Izdaci za tekuće održavanje	4,000		4,000	4,000	**100**
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,540	**77**
Ugovorene i druge posebne usluge	12,000	5,000	17,000	16,705	**98**

2. Kapitalni izdaci	**0**	**0**	**0**	**0**	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**433,000**	**0**	**433,000**	**412,088**	**95**

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		

6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		

7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	**433,000**	**0**	**433,000**	**412,088**	**95**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo ___________2021. godine.

Predsjedavajući:
Mladenko Čavara

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**0**	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**28,436**	**36,575**	**78**
Stalna sredstva	66,153	66,153	**100**
Ispravka vrijednosti	37,717	29,578	**128**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	28,436	36,575	**78**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**28,436**	**36,575**	**78**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**27,744**	**28,860**	**96**
Kratkoročne tekuće obaveze	3,518	4,448	**79**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	24,227	24,412	**99**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**28,436**	**36,575**	**78**
Izvori sredstava	28,436	36,575	**78**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**56,180**	**65,435**	**86**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo ____________ 2021. godine.

Predsjedavajući:
Mladenko Čavara

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Odbor) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, ____________________

Predsjedavajući Odbora:

Mladenko Čavara