



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE
ZA 2008. GODINU

Broj : 01/02-06-16-1-468/09

Sarajevo, april 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
III	KORESPONDENCIJA	7

Prilog :

Tabela 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Odbora državne službe za žalbe** (u daljem tekstu: Odbor) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Odbora je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Odbora sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo 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 materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Odbora prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Odbora u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 21.04.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Odbor kao stalno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa statusom pravnog lica osnovan je na temelju Odluke Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.¹

Odbor odlučuje po žalbama na konačne odluke, preduzete ili propuštene radnje 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.

Odbor kao drugostepeni organ za rješavanje po žalbama ima pravo i obavezu preventivnog djelovanja u smislu nadzora i kontrole toka prvostepenog postupka u institucijama BiH i/ili Agenciji.

Odbor je sastavljen od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Rad Odbora odvija se u Vijeću koje čine svi članovi Odbora. Članovi Odbora biraju predsjedavajućeg Odbora koji rukovodi radom Odbora i koji je predsjednik Vijeća Odbora. Isti se bira na rok od osam (8) mjeseci sa mogućnošću rotacije.

Odbor je organizovan kao osnovna organizaciona jedinica bez unutrašnjih organizacionih jedinica u svom sastavu.

Materijalno - finansijske poslove za potrebe Odbora obavlja Generalni sekretarijat Vijeća ministara (član XIII a Odluke o osnivanju Odbora državne službe za žalbe).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Odbora za 2007. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatovane slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola. Rukovodstvu Odbora je sugerisano da razmotri utvrđene slabosti i preduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje su u toku:

- Sistem internih kontrola je efikasniji u smislu da su preduzete aktivnosti na rješavanju pitanja nedostajućeg poslovnog prostora i zapošljavanja potrebnih saradnika, što će uticati na efikasnost procesa planiranja vezano za činjenicu da je se najveći dio nerealizovanih sredstava odnosio na plaće zaposlenih.

¹ Odluka o osnivanju Odbora državne službe za žalbe („Službeni glasnik BiH“, broj: 16/02, 1/04)

3. Planiranje i izvršenje budžeta

Odbor je na propisanim obrascima dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2008. godinu u iznosu od 426.690 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su budžetska sredstva Odboru u iznosu od 431.027 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Odbora iznosilo je 251.622 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 431.027 KM, predstavlja izvršenje od 58%. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u tabeli broj 1 'Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu' u prilogu Izvještaja.

Analizom planiranog budžeta i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 179.405 KM najvećim dijelom odnose na sredstva za plaće i naknade uposlenih, te ugovore o djelu, a posljedica su projekcije budžeta za 9 izvršilaca, dok su na kraju budžetske godine bila uposlena 3 izvršioca.

Preporuka: Uspostaviti proces planiranja na temelju realno procijenjenih potreba u cilju efikasnog i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočeno je da su evidentirani određeni rashodi koji nisu značajnije uticali na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini. Naime, na temelju internih odluka Odbora izvršene su isplate u povodu 8. marta Dana žena, te za nabavku paketića za djecu.

Mišljenja smo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada zaposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati da planiranje i trošenje budžetskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definisani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.



III KORESPONDENCIJA

Odboru je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odbor nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu								
Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	421.027	0	0	421.027	241.828	179.199	57
1.	Plaće zaposlenih	218.421	0	0	218.421	177.861	40.560	81
2.	Naknade troškova zaposlenih	89.655	0	0	89.655	24.769	64.886	28
3.	Putni troškovi	26.290	0	0	26.290	5.543	20.747	21
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	22.395	0	0	22.395	8.545	13.850	38
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabavka materijala	7.790	0	0	7.790	187	7.603	2
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	2.921	0	0	2.921	0	2.921	0
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	2.921	0	0	2.921	220	2.701	8
10.	Izdaci za osiguranje	2.921	0	0	2.921	7	2.914	0
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	47.713	0	0	47.713	24.696	23.017	52
II	Kapitalni izdaci	10.000	0	0	10.000	9.793	207	98
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	10.000	0	0	10.000	9.793	207	98
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	431.027	0	0	431.027	251.621	179.406	58
	Broj zaposlenih	9			9	3	6	33