



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

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

Sarajevo, travanj 2009. godine



KAZALO

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

Privitak :

Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Odbora je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Odbora sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Odbora prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Odbora u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 21.04.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

Odbor odlučuje po žalbama na konačne odluke, poduzete 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, poduzeta ili propuštena radnja odnosi, institucije gdje službenik obavlja svoj rad ili Agencije.

Odbor kao drugostepeni organ za rješavanje po žalbama ima pravo i obvezu preventivnog djelovanja u smislu nadzora i kontrole tijekom prvostupanjskog 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 organiziran kao osnovna organizacijska jedinica bez unutarnjih organizacijskih jedinica u svom sastavu.

Materijalno-financijske poslove za potrebe Odbora obavlja Generalno tajništvo 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 sačinjeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola. Rukovodstvu Odbora je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

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

Preporuke koje su u tijeku:

- Sustav internih kontrola je efikasniji u smislu da su poduzete aktivnosti na rješavanju pitanja nedostajućeg poslovnog prostora i upošljavanja potrebnih suradnika, što će utjecati na efikasnost procesa planiranja vezano za činjenicu da se najveći dio nerealiziranih sredstava odnosio na plaće uposlenih.

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

3. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Odboru u iznosu od 431.027 KM.

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

Analizom planiranog proračuna 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 proračuna za 9 izvršitelja, dok su na kraju proračunske godine bila uposlena 3 izvršitelja.

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

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočeno je da su evidentirani određeni rashodi koji nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini. Naime, na temelju internih odluka Odbora izvršene su isplate u povodu 8. ožujka Dana žena, te za nabavku darova 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 uposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na temelju odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na temelju kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati da planiranje i trošenje proračunskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom zbog kojih je institucija i osnovana.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i usuglašenost sa primjenljivim zakonima i propisima.



III. KORESPONDENCIJA

Odboru je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



ODBOR DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE

Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

| Red. broj | Vrsta rashoda | Odobreni proračun | Promjena strukture proračuna | Ostala povećanja proračuna * | Ukupno proračun (3+4+5) | Izvršenje proračuna | 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 uposlenih | 218.421 | 0 | 0 | 218.421 | 177.861 | 40.560 | 81 |
| 2. | Naknade troškova uposlenih | 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. | Nabava 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. | Nabava zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Nabava građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Nabava opreme | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 | 9.793 | 207 | 98 |
| 4. | Nabava 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 proračun | 431.027 | 0 | 0 | 431.027 | 251.621 | 179.406 | 58 |
| | | | | | | | | |
| | Broj uposlenih | 9 | | | 9 | 3 | 6 | 33 |