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: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-487/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Планирање и извјештавање о раду 7
6. Преглед расхода буџета 8
6.1. Текући издаци 8
7. Биланс стања 11
8. Јавне набавке 11
9. Кореспонденција 11
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2013. годину
Биланс стања на 31.12.2013. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Одбору државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Одбора са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Одбора је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Одбора је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед прваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Одбора приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Одбора у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке везане за уговоре о дјелу.

Сарајево, 25.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине и Одлуком о оснивању Одбора државне службе за жалбе[1] дефинисани су статус и надлежности Одбора.

Одбор је стално тијело Савјета министара Босне и Херцеговине са статусом правног лица које је одговорно за разматрање свих коначних одлука, предузетих или пропуштених радњи институција БиХ и/или Агенције за државну службу које се односе на статус државних службеника и то на захтјев државног службеника на којег се спорна одлука, предузета или пропуштена радња односи, институције гдје службеник обавља свој рад или Агенције. Под статусним питањима државних службеника подразумјевају се: поступак пријема кандидата по расписаном јавном конкурсу, запослења и постављења државних службеника, оцјењивање резултата пробног периода и напредовања у служби, разрјешења дужности државног службеника усљед прекобројности или престанка радног односа у државној служби, изрицања дисциплинских мјера због повреде радне дужности и другим питањима која се тичу радноправног статуса државних службеника.

Одбор као другостепени орган надлежан је за рјешавање по жалбама против првостепених рјешења институција Босне и Херцеговине и/или Агенције за државну службу, на које странка има право жалбе по Закону о управном поступку, као и по затјевима странке за доношење одлуке о пропуштеним или предузетим радњама институција или Агенције. Одбор доноси одлуке у форми рјешења и закључака, а исте су коначне и подлијежу преиспитивању од стране надлежног суда у складу са законима Босне и Херцеговине.

Одбор се састоји од три члана које именује Савјет министара БиХ. Рад Одбора одвија се у Савјету, које чине сви чланови Одбора, према правилима прописаним Пословником о раду.

Сједиште Одбора је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Одбора за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције и стратешког планирања у Одбору. У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Одбор није доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

[1] Службени гласник БиХ, број 16/02 и 01/04

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Одбор је донио документ под називом 'План дјеловања против корупције Одбора државне службе за жалбе за период 2012.-2014. година', али је неопходно интензивирање активности према смјерницама Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

- **Нереализоване препоруке:**

У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину Одбору је препоручено да посвети пажњу стратешком планирању, али Одбор није сачинио стратешки документ. Такође, Одбор није допунио интерни акт везан за репрезентацију нити је ријешио питање исплата по уговорима о дјелу.

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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Систем интерних контрола у Одбору је уређен интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње. У поступку ревизије је констатовано да је неопходно унапређење система интерних контрола при трошењу средстава за репрезентацију и при ангажману особља по уговорима о дјелу.

Један од сегмената ефикасности система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ[2] и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[3] за обављање функције интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У току године није вршена интерна ревизија од стране Јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Одбор се састоји од три члана које бира Независна комисија за избор кандидата коју именује Савјет министара БиХ. Чланови Одбора се именују на рок од четири године са могућношћу поновног избора и имају статус секретара. Чланови Одбора су именовани 09.11.2011. године. Рад Одбора се одвија у Савјету, које чине сви чланови одбора, према правилима прописаним Пословником о раду[4] Одбора државне службе за жалбе. Према Пословнику о раду чланови Одбора бирају предсједавајућег који руководи радом Одбора и који је предсједник Савјета Одбора на рок од 8 мјесеци са могућношћу ротације.

Унутрашња организација Одбора утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси Одбор уз сагласност Савјета министара БиХ. Унутрашња организација Одбора у 2013. години уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је у

[2] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.
[4] Службени гласник БиХ, број 35/03

примјени од априла 2004. године. Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 9 извршилаца, а на дан 31.12.2013. године било је запослено 6 извршилаца. Нису покренуте активности за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[5]. Покретање ових активности би евентуално могло допринијети и рјешавању питања ангажмана особља по уговорима о дјелу.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину[6] Одбору су одобрена средства из буџета у износу од **380.000 КМ** за текуће издатке. На темељу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 4.000 КМ.

Извршење буџета Одбора са 31.12.2013. износило је **372.323 КМ** што представља **98%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Одбор није сачинио Стратешки план развоја, а један од разлога је специфичност дјелатности с обзиром да је поступак рада везан за управно рјешавање по поднесеним жалбама у својству другостепеног органа.

Програм рада: Према презентираном Плану рада активности Одбора у 2013. години су усмјерене на наставак благовременог извршавања законских обавеза, континуирану едукацију запослених и иницирање стручних расправа о законским и подзаконским актима везаним за функционисање државне службе и попуњавање упражњених радних мјеста.

Извјештај о раду: Одбор је у фебруару 2014. године доставио Савјету министара БиХ Извјештај о раду за 2013. годину у коме је наведено да је Одбор као другостепени орган рјешавао по запримљеним жалбама, поступао по пресудама Суда БиХ које су донесене по тужбама на рјешења Одбора, радио као савјетодавни орган по захтјевима институција Босне и Херцеговине и одлучивао по праву надзора код уочених неправилности у регулисању статуса државних службеника.

Током 2013. године Одбор је запримио 161 жалбу од којих је 8 одбачено, 107 одбијено, 32 уважене а за 12 жалби је обустављен поступак. Структура запримљених жалби је сљедећа: одбачена пријава на јавни оглас (36), оцјена комисије за избор по конкурсу (4), резервна листа (2), регуларност процедуре стручног испита по конкурсу (30), суспензија (4), постављење (4), разврставање у платни разред (3), накнаде (18), престанак радног односа (4), интерни премјештај (14), дисциплински поступак (19), радња институције (12)дисквалификација комисије (3).

[5] Службени гласник БиХ, број 30/13
[6] Службени гласник БиХ, број 100/12

Одлуке Одбора као другостепеног органа су коначне у управном поступку и подлијежу преиспитивању пред Судом БиХ, по тужбама незадовољне стране. Против одлука Одбора, Суду БиХ током 2013. године поднесено је 26 тужби. У току 2013. године из Суда БиХ су враћена 24 предмета од којих је један из 2007. године, три из 2010. године, 11 из 2011. године, 8 из 2012. године и један из 2013. године. Од наведених 24 предмета Суд БиХ је одбацио 4, одбио 11 и уважио 8 тужби а по 1 тужби обуставио поступак.

- **Превенција корупције**

Одбор је у октобру 2013. године усвојио документ под називом 'План дјеловања против корупције Одбора државне службе за жалбе за период 2012.-2014. година' чиме су створени предуслови за почетак имплементације задатака дефинисаних Стратегијом за борбу против корупције(2009.-2014.) и Акционим планом за проведбу Стратегије. Даља фаза је израда Плана интергритета који подразумијева процјену ризика за позиције (системе) који су најподложнији корупцији и успостављање мјера како би се ризици од корупције редуцирали, односно елиминисали.

Препоручујемо Одбору да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, покрене активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета[7]

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 239.618 КМ. Начин обрачуна плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ[8]. На дан 31.12.2013. године попуњено је шест од девет радних мјеста планираних важећом систематизацијом. Обављеном ревизијом констатовали смо да су упражњена радна мјеста три државна службеника (стручна савјетника) што се компензира континуираним ангажманом једног спољњег сарадника на пословима из дјелокруга систематизованих радних мјеста (детаљније у оквиру позиције уговорене услуге-уговори о дјелу).

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 29.550 КМ. Односе се на накнаде за превоз на посао и с посла (8.932 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (5.640 КМ), накнаде за одвојени живот (2.728 КМ), накнаде за топли оброк (7.632 КМ), регрес за годишњи одмор (903 КМ) и припадујеће порезе и доприносе (3.715 КМ). Начин исплате накнада дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 1.889 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 235 КМ а трошкови путовања у иностранству 1.654 КМ.

[7] Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.
[8] Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 13.150 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (4.082 КМ), мобилне телефоне (5.540 КМ), интернет (2.106 КМ) и поштанске услуге (1.422 КМ).

Одлуком о накнади за кориштење мобилних телефона дефинисано је да право на кориштење мобилних телефона имају чланови (3 члана) Одбора са лимитом до 250 КМ. Одлуком о ограничењу трошкова службених фиксних телефона које користе запослени у Одбору дефинисани су лимити за бројеве који се крећу од 40 КМ до 180 КМ. Прегледом рачуна утврђено је да се трошкови евидентирају на основу валидне документације и уредно прате сходно интерним прописима.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме су реализовани у износу од 40.309 КМ, а односе се на издатке за закуп пословног простора од 87 м^2 по цијени од 33 КМ/ м^2 без ПДВ-а што на мјесечном нивоу износи 3.359 КМ са ПДВ-ом. У цијену закупа су укључени сви пратећи режијски трошкови осим телефона и интернета.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге су остварени у износу од 42.976 КМ. Односе се на услуге јавног информисања и односа с јавношћу (1.137КМ), услуге репрезентације (5.367 КМ), трошкове спора (901 КМ), уговоре о дјелу (28.656 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (6.915 КМ).

Услуге јавног информирања и односа са јавношћу: Реализација трошкова на овом конту је исказана у износу од 1.137 КМ за набаву 3 примјерка дневних листова за чланове Одбора.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију износе 5.367 КМ од 6.000 КМ колико је одобрено буџетом текуће године за ове намјене. Интерном одлуком о репрезентацији дефинисано је шта се сматра репрезентацијом као и појам „интерна“ и „екстерна“ репрезентација. Истом је утврђено право потрошње у јединственом износу од 500 КМ за три члана Одбора на мјесечном нивоу, а у случају прекорачења у једном мјесецу исто би се умањило од износа расположивих средства за репрезентацију у наредном мјесецу.

Потребно је прецизирати одредбе важећег интерног акта које дефинишу начин праћења прекорачења потрошње ради онемогућавања компензирања прекорачења једног мјесеца на рачун лимита наредног мјесеца у циљу успостављања одговарајуће контроле над издацима за репрезентацију.

Током ревизије смо констатовали да се уредно води евиденцију насталих трошкова, али и да су исти највећим дијелом реализовани на састанцима са представницима других институција БиХ из ближег окружења када су евидентирани издаци за пиће и храну. За реализацију трошкова репрезентације Одбор користи услуге угоститељског објекта који се налази у згради гдје је смјештена и институција и није било реализације репрезентације изван службених просторија Одбора.

Потребно је контролисати намјену ових издатака да се не би нарушио прави смисао репрезентације у службене сврхе.

Трошкови спора: На овој позицији је евидентиран износ од 901 КМ и исти се односи на укупно 3 исплате темељем накнаде трошкова управног спора тужиоцу у поступку којим је туженом, односно Одбору побијено рјешење.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у нето износу од 28.656 КМ. Током године континуирано су ангажована два спољна сарадника и то један за обављање финансијско-рачуноводствених послова а други за обављање правних послова.

Финанцијско-рачуноводствени послови нису обухваћени важећом систематизацијом радних мјеста и за исте је темељем закљученог уговора о дјелу утврђен износ од 800 КМ мјесечно (годишње 9.600 КМ) за послове припреме, попуњавања и контрола образаца за унос података у ИСФУ систем, благајничке послове, обрачун плата и накнада трошкова запослених, припреме ДОБ-а, израду кварталних и годишњих извјештаја о извршењу буџета и друго. Подсјећамо на одредбу Одлуке о оснивању Одбора којом је прописано да ће материјално финансијске послове за Одбор обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ, те на чињеницу да Одбор има статус малог буџетског корисника и да послове уноса података у ИСФУ за Одбор врши Министарство финансија и трезора БиХ сходно одредбама члана 20. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Након обављене предходне ревизије, а у контексту реализације ранијих препорука ревизије везаних за рјешавање проблематике вођења финансијско-материјалних послова Одбор је упутио истодобно акт према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ и Министарству финансија и трезора БиХ с циљем да се заједничким активностима коначно изнађе рјешење за предметно питање. Генерални секретаријат је одговорио да нема капацитет за те активности и предложио Одбору да покрене измјену наведене Одлуке, у дијелу у којем су они одговорни за обављање предметних послова, како би Одбор стекао услове за покретање измјене систематизације и запошљавање извршиоца за ове послове. С друге стране мишљење Министарства финансија и трезора БиХ у једном дијелу подржава рјешавање настале ситуације на начин прописан Одлуком о оснивању Одбора истичући да Генерални секретаријат Савјета министара БиХ не поступа у складу са прописаним надлежностима. *Сматрамо да приједлог Генералног секретаријата Савјета министара БиХ није основан нити је у сагласности са одредбама Одлуке о оснивању Одбора, те да није ни прихватљив када се анализира обим активности из дјелокруга финансијско-материјалних послова Одбора.*

Неопходно је без одлагања предузети све активности за стварање услова за досљедну примјену одредаба Одлуке о оснивању Одбора у сарадњи са Генералним секретаријатом Савјета министара БиХ и Министарством финансија и трезора БиХ, те преиспитати могућност прерасподјеле неких активности из дјелокруга материјално-финансијских послова на редовно запослене а све у циљу обезбјеђења намјенског и рационалног трошења буџетских средстава.

Осим наведеног закључен је и уговор о дјелу у мјесечном износу од 1.588 КМ (19.056 КМ годишње) са спољним сарадником за правне послове за чланове Одбора. *Ради се о пословима из описа систематизованих радних мјеста с напоменом да су важећом систематизацијом предвиђена три извршитеља на овој позицији и никада није извршено попуњавање тих радних мјеста нити је анализирана оправданост овакве систематизације с обзиром на устрој Одбора као и обим активности из дјелокруга рада институције.*

Неопходно је изналажење одговарајућег рјешења за континуирани ангажман на основу уговора о дјелу за правне послове водећи рачуна о обиму редовних активности Одбора и рационалном трошењу буџетских средстава. Вишегодишње понављања обављања послова путем уговора о дјелу говори како такви послови нису привременог карактера тако да се не би требали обављати на овакав начин с обзиром да уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин ангажовања особља што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

7. Биланс стања[9]

Укупна актива Одбора на 31.12.2013. године износи 8.027 КМ и односи се на новчана средства (1.585 КМ), краткорочна потраживања (200 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (6.242 КМ).

Укупна пасива Одбора на 31.12.2013. године износи 32.848 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (4.335 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2013. године (22.271 КМ) и изворе средстава (6.242 КМ). Обавезе су измирене почетком 2014. године.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима Одбор је током 2013. године провео четири поступка јавних набавки путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора износи 4.798 КМ (за набавку канцеларијског, компјутерског и потрошног материјала и услуга сервисирања опреме).

9. Кореспонденција

Одбор није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

[9] Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Драган Вукајловић, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Одбор државне службе за жалбе БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања 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.

Предсједавајућа:
Бранка Колар Мијатовић

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

Предсједавајућа:
Бранка Колар Мијатовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 24.04.2014.

Предсједавајућа

Бранка Мијатовић