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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-576/15

Сарајево, јули 2015. 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 12
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2014. годину
Биланс стања на 31.12.2014. 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 **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Одбора са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало 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 (ISSAI). 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 преваре 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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Одбора приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 06.07.2015. 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 БиХ[1] и Одлуком о оснивању Одбора државне службе за жалбе[2] дефинисани су статус и надлежности Одбора.

Одбор је стално тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица које је надлежно за разматрање свих коначних одлука, предузетих или пропуштених радњи институције 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, уколико државни службеник има јасно опредијељен правни интерес;
- институције гдје службеник обавља своју дужност;
- Агенције за државну службу БиХ.

Одбор се састоји од три члана које бира Независна комисија за избор кандидата коју именује Савјет министара БиХ.

Сједиште Одбора је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Одбора за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на издатке везане за уговоре о дјелу. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Сачињен је Акциони план борбе против корупције Одбора на који је позитивно мишљење дала Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције и покренуте су активности на изради Плана интегритета. Надаље, успостављене су одговарајуће интерне контроле над издацима за репрезентацију и донесен је нови интерни акт са почетком примјене од јануара 2015. године. Престао је ангажман особља на темељу уговора о дјелу за обављање послова на позицији стручног савјетника за правне послове.

[1] Службени гласник БиХ, број: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 08/10, 42/12

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

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

Предузете су активности према осталим надлежним институцијама у циљу рјешавања питања ангажмана особља по уговорима о дјелу за обављање рачуноводствено-материјалних послова.

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле[3] захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и
корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ[4] и члана 3. Одлуке о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[5] 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 без јавног конкурса на исти мандатни период. Именовањем, чланови одбора стичу статус секретара. Чланови Одбора су именовани 09.11.2011. године[6]. Рад Одбора се одвија у Савјету којег чине сви чланови одбора, према правилима прописаним Пословником о раду[7] 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. У току су активности везане за усклађивање важећег Правилника (који је у примјени од априла 2004. године) с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе

[3] Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент
и остало особље како би се осигурало разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим
финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива
- појам дефинисан Међународним ревизијским стандардима.

[4] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

[5] Службени гласник БиХ, број 49/12

[6] Рјешење о именовању чланова Одбора објављено је у Службеном гласнику БиХ, број 95 од 29.11.2011. године

[7] Службени гласник БиХ, број 35/03

БиХ[8] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[9]. Напомињемо да су институције БиХ биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају предметну активност. Такође, покренуте су активности на измјени одредаба Одлуке о оснивању Одбора.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Одбора утврђен је актом под називом Процедуре материјално-финансијског пословања и мјере рационализације трошкова Одбора и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње (телефони, репрезентација и др.). У поступку ревизије је констатовано да је потребно коначно ријешити питање обављања рачуноводствено-материјалних послова сходно важећим прописима.

- **Превенција корупције**

Одбор је донио интерни акт Акциони план борбе против корупције Одбора државне службе за жалбе за 2014. годину на који је позитивно мишљење дала Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Почетком 2015. године покренуте су активности за израду Плана интегритета.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину[10] Одбору су одобрена средства из буџета у износу од **374.000 КМ** за текуће издатке. У току године извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 7.000 КМ.

Извршење буџета Одбора са 31.12.2014. године износило је **366.388 КМ** што представља **98%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

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

Стратешки план: У 2014. години, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ[11] која је у примјени почев од 2015. године. У циљу припреме Нацрта Средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за период 2016. до 2018. године Одбор је доставио акт Дирекцији за економско планирање у коме је дефинисан средњорочни циљ а везан је за благовремено извршавање законских обавеза у процесу доношења одлука које се односе на статус државних службеника у институцијама БиХ.

Програм рада: Послови основне дјелатности Одбора су вођење управног поступка и рјешавање у управним стварима у другом степену, те остваривање надзора над законитошћу појединачних аката којима се рјешава у управним стварима и законитошћу рада институција БиХ, а све у вези са статусом државних службеника, те је у том смислу Одбор планирао своје активности. Одбор доноси одлуке у форми рјешења и закључака,

[8] Службени гласник БиХ, број 30/13
[9] Службени гласник БиХ, број 30/13
[10] Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14
[11] Службени гласник БиХ, број 62/14

а исте су коначне и подлијежу преиспитивању од стране надлежног суда у складу са законима БиХ.

Извјештај о раду: У јануару 2015. године Одбор је доставио Извјештај о раду Савјету министара БиХ и Министарству правде БиХ. Савјет министара БиХ је, на 123. сједници одржаној 11.02.2015. године, размотрио и усвојио Извјештај о раду Одбора за 2014. годину.

Према подацима из извјештаја током 2014. године Одбор је запримио 317 жалби у сљедећим предметима: одбачена пријава на јавни оглас (98), оцјена комисије за избор по конкурсу (2), резервна листа (3), регуларност процедуре стручног испита по конкурсу (95), резултати стручног испита (6), суспензија (2), постављење (10), разврставање у платни разред (4), накнаде (18), престанак радног односа (8), интерни премјештај (19), оцјена рада државних службеника (10), одсуство из државне службе (3), мобинг (1), дисциплински поступак (11), радње институција (16), дисквалификација изборне комисије (11). Све запримљене жалбе су ријешене од чега је 11 одбачено, 221 одбијена, 68 уважено, за 16 обустављен поступак и једна прослијеђена надлежном органу на поступање.

Одлуке Одбора као другостепеног органа су коначне у управном поступку и подлијежу преиспитивању пред Судом БиХ, по тужбама незадовољне стране. Против одлука Одбора, током 2014. године, Суду БиХ су поднесене 32 тужбе од којих је 5 одбачено, 12 одбијено, 13 уважено и 2 обустављене.

6. Преглед расхода буџета[12]

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата су реализоване у износу од 243.607 КМ од чега нето плате и накнаде износе 142.532 КМ , а порези и доприноси на плате и накнаде 101.075 КМ.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ[13], Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ[14], Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породиљско одсуство у институцијама БиХ[15] и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад[16].

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (број: број:01-13/04 од 18.04.2004. године) предвиђено је девет, а на 31.12.2014. године било је попуњено седам радних мјеста (три члана Одбора/у статусу секретара, један државни службеник и три запосленика). Током године, након проведене процедуре јавног конкурса преко Агенције за државну службу, постављен је један државни службеник на позицију стручног савјетника за правне послове.

[12] Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.
[13] Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13
[14] Службени гласник БиХ, број 58/09
[15] Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13
[16] Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 32.929 КМ. Односе се на накнаде за пријевоз на посао и с посла (9.918 КМ), смјештај дужносника (5.640 КМ), одвојени живот (2.861 КМ), топли оброк (7.341 КМ), регрес за годишњи одмор (903 КМ), помоћ у случају смрти (2.478 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (3.788 КМ). Начин исплате накнада запослених дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за пријевоз на посао и с посла[17]**:** На овој позицији је исказана реализација у износу од 9.918 КМ. Предметну накнаду остварује седам запослених у распону од 53 КМ (мјесечна карта за Град Сарајево) до 276 КМ (цијена појединачне карте на одређеној релацији).

Накнаде за смјештај дужносника[18]**:** Ове накнаде су реализоване у износу од 5.640 КМ, а односе се на исплате за смјештај једног члана Одбора темељем Уговора о најму стана у мјесечном износу од 470 КМ.
Накнаде за одвојени живот: Накнаде за одвојени живот (2.861 КМ) се односе на исплате накнада за једног члана Одбора у мјесечном износу од 300 КМ према евиденцији о присуству на послу.

Топли оброк[19]**:** Издаци за топли оброк реализовани су у укупном износу од 7.341 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор[20]**:** Регрес за годишњи одмор исплаћен је за троје запослених по 300 КМ и за три члана Одбора по 1 КМ, што је укупно у нето износу 903 КМ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 1.696 КМ. Односе се у цијелости на трошкове путовања у иностранство у циљу присуства стручном семинару.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 13.960 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (3.211 КМ), мобилне телефоне (5.060 КМ), интернет (2.106 КМ) и поштанске услуге (3.583 КМ).

[17] Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и пријевоз с посла у институцијама
БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)
[18] Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове
смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ, број 42/12,
78/12)
[19] Одлука о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада (Службени гласник БиХ,
број 12/42)
[20] Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

Интерним правилницима од 01.11.2014. године дефинисано је право на коришћење службених мобилних и фиксних телефона као и лимити потрошње. Право на накнаду трошкова службених мобилних телефона имају три члана Одбора по 200 КМ на мјесечном нивоу (висина дозвољеног укупног износа трошкова за мобилне телефона на годишњем нивоу износи 7.920 КМ). Укупно годишње ограничење у износу од 5.000 КМ утврђено је за фиксне телефоне и фах апарат (лимити у распону од 15 КМ за фах апарат до 120 КМ за телефонски број).

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 2.998 КМ, а односе се на набаву компјутерског и канцеларијског материјала. Обављеном ревизијом констатовали смо да су предметни издаци реализовани на темељу два уговора потписана с добављачем који је изабран у процедури јавне набавке проведене у 2014. години.

- **Издаци за употребу возила**

Одбор нема на располагању службена возила.

- **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 износе 29.889 КМ. Односе се на услуге јавног информисања и односа с јавношћу (3.043 КМ), услуге репрезентације (5.764 КМ), трошкове спора (521 КМ), уговоре о дјелу (16.598 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (3.963 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације су реализовани у износу од 5.764 КМ од чега се на издатке за интерну репрезентацију односи 3.914 КМ (у функцији освјежења приликом службених састанака), а на издатке за екстерну репрезентацију (изван институције) 1.850 КМ. Интерном одлуком о репрезентацији дефинисан је појам репрезентације и одређен лимит у јединственом износу од 500 КМ за три члана Одбора на мјесечном нивоу. Донесена је нова Одлука о коришћењу средстава за репрезентацију са почетком примјене од 01.01.2015. године.

Трошкови спора: На овој позицији је евидентиран износ од 521 КМ и исти се односи на укупно двије исплате темељем накнаде трошкова управног спора тужитељу у поступку којим је туженом, односно Одбору побијено рјешење.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у нето износу од 16.598 КМ, а односе се на издатке за обављање финансијско-рачуноводствених послова (5.095 КМ) и послова правног савјетника (11.503 КМ).

За обављање финансијско-рачуноводствених послова током године ангажована су два вањска сарадника и то прва три мјесеца једна особа са мјесечном накнадом у износу од 800 КМ, а након тога друга особа са којом је уговор о дјелу закључен на износ од 350 КМ за исте послове. Финансијско-рачуноводствени послови нису обухваћени важећом систематизацијом радних мјеста, јер је одредбом Одлуке о оснивању Одбора дефинисано да ће исте обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ, а у

вези чињенице да Одбор има статус малог буџетског корисника и да послове уноса података у ИСФУ за Одбор врши Министарство финансија и трезора БиХ сукладно одредбама члана 20. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Након обављене претходне 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 Савјета министара БиХ 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 извршитеља 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. Дакле, ситуација је идентична као што је констатовано и у Извјештају о финансијској ревизији Одбора за 2013. годину.

Сматрамо да наставак оваквог поступања институција које имају одређене обавезе у вези наведене проблематике није примјерен те у том смислу потребно је без одлагања поступити сукладно важећим актима.

7. Биланс стања[21]

Укупна актива Одбора на 31.12.2014. године износи 5.102 КМ и односи се на новчана средства (436 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (4.666 КМ).

Укупна пасива Одбора на 31.12.2014. године износи 37.075 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (7.571 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2014. године (24.838 КМ) и изворе средстава (4.666 КМ). Обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима Одбор је током 2014. године провео четири поступка јавних набава путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора износи 4.483 КМ (за набавку канцеларијског и компјутерског материјала, услуга сервисирања опреме и стручне литературе).

[21] Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. Кореспонденција

Одбор није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**378.000**	**-4.000**	**374.000**	**366.388**	**98**
Bruto plaće i naknade	242.000	5.000	247.000	243.607	**99**
Naknade troškova zaposlenih	34.000		34.000	32.929	**97**
Putni troškovi	4.000	-1.000	3.000	1.696	**57**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	14.000	1.000	15.000	13.960	**93**
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	3.000		3.000	2.998	**100**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva			0		
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000		41.000	40.309	**98**
Izdaci za tekuće održavanje	1.000		1.000	1.000	**100**
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge	39.000	-9.000	30.000	29.889	**100**
2. Kapitalni izdaci	**0**	**0**	**0**	**0**	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**378.000**	**-4.000**	**374.000**	**366.388**	**98**

Napomena:
Budžet je odobren u ukupnom iznosu od 378.000 i posle umanjenja od 1% iznosi 374.000 KM. Tada je izvršeno usklađivanje: sa Putnih troškova je skinuto 1000KM, sa izdataka telef.i poštanskih usluga 1000KM i sa Ugovorenih usluga 2000,00. Nakon toga je restrukturom na Bruto plate dodato 5000,00 i na Idatke za telef.usluge 2000KM, a isto je skinuto sa Ugovorenih usluga (2000KM) - kolona br.3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02. 2015. godine.

Predsjedavajući:
Feliks Vidović

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije:Odbor državne službe za žalbe BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**1.785**	**436**	**24**
Novčana sredstva	1.585	436	**28**
Kratkoročna potraživanja	200	0	**0**
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**6.242**	**4.666**	**75**
Stalna sredstva	41.457	41.457	**100**
Ispravka vrijednosti	35.215	36.791	**104**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.242	4.666	**75**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**8.027**	**5.103**	**64**

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**26.606**	**32.409**	**122**
Kratkoročne tekuće obveze	4.335	7.571	175
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	22.271	24.838	112
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**6.242**	**4.666**	75
Izvori sredstava	6.242	4.666	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**32.848**	**37.075**	**113**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana __25.02._____ 2015. godine

Predsjedavajući:
Feliks Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Odbora državne službe za žalbe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Odbor) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Odbora.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2015. godine

Predsjedavajući

Feliks Vidović