ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-744/18

Сарајево, јули 2018. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА **3**
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4
II КРИТЕРИЈУМИ **6**
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ **7**
1. УВОД 7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА 7
2.1 Препоруке чија је реализација у току 7
2.2 Нереализоване препоруке 8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 8
3.1 Систем интерних контрола процеса 8
3.2 Организација и руковођење 8
3.3 Финансијско управљање и контрола 10
3.4 Интерна ревизија 10
4. БУЏЕТ 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ 11
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 11
5.2 Биланс стања 11
5.2.1 Попис средстава и обавеза 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 13
7. КОМЕНТАРИ 13
ПРИЛОЗИ **14**

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Одбора одговорно је за израду 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 подразумијева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Одбора 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Одбора приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени

датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Одбора за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Одбор руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Одбора је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Одбора, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Одбора за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ те неријешен статус именованог лица у Одбору које је стекло услове за пензију сходно Закону о раду у институцијама БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).
- Слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3 Извјештаја).

Сарајево, 2.6.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

У складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ[1], Савјет министара БиХ је у јуну 2002. године донио Одлуку о оснивању Одбора[2]. 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 БиХ 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 и
- Агенције за државну службу БиХ.

Одбор се састоји од три члана, од којих је један предсједавајући. Чланове одбора именује Савјет министара БиХ.

Сједиште Одбора је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Одбора за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Одбор је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења слабости и недостатака идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука

2.1 Препоруке чија је реализација у току

- Нису окончане активности на усклађивању систематизације радних мјеста. Одбор је добио мишљење Министарства правде БиХ у коме се оспорава право на систематизовање других радних мјеста, изузев чланова Одбора, а у складу са одлуком о оснивању Одбора.
- Одбор се регистровао у информационом систему е-набавки, али још увијек није осигурао услове (web страницу) за објаву основних елемената закључених уговора.

2.2 Нереализоване препоруке

- Одбор током 2017. године није предузимао значајније активности на

имплементацији процеса финансијског управљања и контроле, активности по овом питању су покренуте почетком 2018. године.

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 другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу евидентирања потраживања. Одбор није благовремено поднио захтјев за накнаду плате за рад (боловање) преко 30 или 42 дана. Тачније, на основу привремене спријечености за рад (боловање) запосленице Одбора, у марту и априлу 2016. године, стекли су се услови за подношење захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад надлежном фонду. Међутим, и поред дефинисане обавезе, Одбор током 2016. године није подносио захтјев, исти је упућен тек у априлу 2017. године. Надлежни завод за здравствено осигурање је истог мјесеца предметни захтјев вратио са захтјевом да се исти исправи и усклади са њиховим прописима. Одбор до момента обављања завршне ревизије није упутио кориговани захтјев, тако да потраживања по овом основу нису ни евидентирана у Главној књизи.

Препорука

Препоручујемо Одбору да са дужном пажњом и благовремено предузима активности на подношењу захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад (боловање) у складу са важећом Инструкцијом[1] те осигура правовремено евидентирање свих својих потраживања у оквиру текуће буџетске године.

Када је ријеч о интерним контролама којима се уређују поступци, дефинишу надлежности и одговорности учесника у процесу извршења буџета неопходно је унапређење процеса везаних за материјално-финансијске послове, које обавља особа ангажована по уговору о дјелу. Како ранијих година, тако и током читаве 2017. године, Одбор је путем уговора о дјелу имао ангажованог спољног сарадника за обављање финансијско-рачуноводствених послова, за чији рад је исплаћена накнада у бруто износу од 5.727 КМ. Важећим Правилником о унутрашњој организацији Одбора наведени послови нису дефинисани. Одлуком о оснивању Одбора дефинисано је да ће материјално-финансијске послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ, који никада није преузео ту обавезу.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Одбора дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2004. године. Наведеним Правилником систематизована су радна мјеста за девет извршилаца, а на 31.12.2017. године у Одбору је било седам запослених, три члана Одбора, један државни службеник и три запосленика. Одбор је сачинио Приједлог правилника о унутрашњој организацији којим је предвиђено да Одбор запошљава 10 особа, а међу којима је и службеник за обављање материјално-финансијских

послова те покренуо активности на усклађивању Приједлога правилника с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[1] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[2]. Министарство правде БиХ је дало мишљење на Приједлог правилника у коме наводе да унутар Одбора могу бити искључиво радна мјеста чланова Одбора те да је сва друга радна мјеста потребно избрисати. Такође, Министарство финансија и трезора БиХ није подржало овај Приједлог правилника, а што образлажу непостојањем правног основа за систематизовање радног мјеста – виши стручни сарадник за финансије, буџет, планирање и извјештавање.

Препорука

Узимајући у обзир уочена неслагања надлежних институција са приједлогом Одбора, потребно је на бази стварних потреба и постојећег регулаторног оквира у сарадњи са релевантним институцијама наћи рјешење којим ће бити успостављена одговарајућа организација Одбора.

Савјет министара БиХ је 2016. године именовао члана Одбора на мандат од четири године, који је у априлу 2017. године навршио 65 година живота, а притом имајући 40 година и шест мјесеци радног стажа. Непосредно прије навршавања 65 година живота, предсједник Одбора је сачинио информацију према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, у којој их информише о наведеним чињеницама.
Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је вратио акт Одбора и упутио их да прибаве мишљење Министарства правде БиХ и Агенције за државну службу БиХ, скрећући пажњу на чињеницу да је члан Одбора именован на мандатни период. Одбор није тражио мишљења од поменутих институција.
Иначе, према члану 71. Закона о раду у институцијама БиХ, запосленику престаје ради однос по сили закона када наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања без обзира на године живота.
Такође, по наведеном питању је у мају 2017. године, а по запримљеном захтјеву за инспекцијски надзор, Управни инспекторат Министарства правде БиХ обавио инспекцијски надзор у Одбору. Сачињен је записник о инспекцијском надзору, али до момента обављања завршне ревизије Одбору није достављено рјешење или други акт у вези са обављеним инспекцијским надзором.
Према тумачењу, које је дало Министарство правде БиХ у 2017. години, у вези с примјеном одредби члана 71. Закона о раду у институцијама Босне и Херцеговине, а које се односе на испуњење законских услова за одлазак у пензију запослених у институцијама БиХ, и лица која је именовао Парламент БиХ испуњавају услове за престанак радног односа и одлазак у пензију *по сили закона* када наврше 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања без обзира на године живота.

Препорука

Узимајући у обзир наведено, изнесени став Министарства правде БиХ по питању пензионисања именованих лица, као и чињеници да је у Одбору извршен инспекцијски надзор по датом питању, упућујемо вас на Министарство правде БиХ у циљу добијања јасних инструкција за правилно и законито поступање у погледу примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у 2017. години није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Одбор је почетком 2018. године сачинио попис пословних процеса и утврдио ризике. Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину, али исти је са закашњењем доставио Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Потребно је убрзати активности које се вежу за имплементацију процеса финансијског управљања и контроле, а у циљу смањења ризика пословања цјелокупне институције.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[1] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[2], за обављање интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2017. године није вршила интерну ревизије у Одбору.

4. БУЏЕТ

Одбор је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у висини горње границе расхода у износу од 407.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 67.000 КМ и то 40.000 КМ за набавку моторног возила средње класе, 21.000 КМ за трошкове који се вежу за употребу возила и 6.000 КМ за набавку компјутерске опреме, тако да укупна пројекција буџета Одбора за 2017. годину износи 474.000 КМ. Међутим, тражени захтјев није у цијелости одобрен, удовољен је само захтјев за набавку компјутерске опреме те су Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину[3], Одбору одобрена средства у износу од 413.000 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*

Текући издаци	407.000	-	407.000	384.059	94
Капитални издаци	6.000	-	6.000	5.990	100
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације	-	-	-	-	-
Укупно:	**413.000**	**-**	**413.000**	**390.049**	**94**

Одбор је у октобру извршио преструктурисање расхода за 2017. годину, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 8.000 КМ (повећане су економске категорије Бруто плате и накнаде и Путни трошкови, а умањена је економска категорија Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика).

Нацрт плана и програма рада Одбора за 2017. годину је сачињен, али исти није достављан на разматрање Савјету министара БиХ, док је Приједлог извјештаја о раду за 2017. годину сачињен и у моменту обављања завршне ревизије у процедури је прибављање мишљења од релевантних институција, а у циљу упућивања Савјету министара БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Одбор је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у утврђеном року. Одбор нема могућности да годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална образложења) објави на web страници своје институције, јер исту не посједује.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 390.049 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 22.951 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате (276.575 КМ), трошкове закупа (40.309 КМ), накнаде трошкова запослених (27.997 КМ) те уговорене и друге услуге (15.368 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 12.154 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 36.508 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Одбора.

Табела 2. Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2

1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	2.596	1.480	57
Стална средства	5.737	10.675	186
Укупно актива:	**8.333**	**12.154**	**146**
Краткорочне обавезе и разграничења	28.801	25.833	90
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	5.737	10.675	186
Укупно пасива:	**34.538**	**36.508**	**106**

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (24.615 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (10.675 КМ). Обавезе према запосленим представљају обавезе за децембар и то обавезе за плате и накнаде плата, обавезе за накнаде трошкова запослених, обавезе за порезе и доприносе и остале обавезе према запосленим. Неотписана вриједност сталних средстава исказана је након обрачуна амортизације.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Увидом у сачињене извјештаје о извршењу буџета уочено је да Одбор није уз Биланс стања, а у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ[1], сачинио забиљешке које објашњавају билансне позиције.

Препорука

Одбор је дужан да приликом сачињавања финансијских извјештаја у потпуности поштује одредбе важећих правилника и датих инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, а све у циљу фер и коректног исказивања годишњег извјештаја о извршењу буџета.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Комисија формирана одлуком предсједавајућег Одбора извршила је попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава те потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, о чему је сачинила извјештај. Извршен је натурални попис сталних средстава те је констатовано да стварно стање одговара књиговодственом, те да није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Комисија је предложила за отпис опрему која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива. Отписана опрема је искњижена из евиденције сталних средстава и у процесу је физичког уклањања из просторија Одбора.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Одбор је донио План јавних набавки за 2017. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама, у коме је наведено да се планирају три поступка избора најповољнијег добављача путем директног споразума те три поступка путем Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама.
Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности

додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке (систем е-набавке) може се констатовати да Одбор у наведени систем није евидентирао све проведене поступке у 2017. години прије свега због тога што није био евидентиран као корисник у истом.
Такође, с обзиром на то да Одбор није обезбиједио услове за објаву закључених уговора о јавним набавкама са основним елементима за праћење реализације истих, путем властите интернет странице или странице Савјета министара БиХ, констатујемо да је стање у том погледу непромијењено у односу на 2016. годину.

Препорука

Поново препоручујемо Одбору да предузме активности на успостављању властите web странице (или у оквиру web странице Савјета министара БиХ) како би могао да испоштује, како законску обавезу објаве основних елемената закључених уговора по јавним набавкама, тако и друге обавезе објаве као што је објава финансијских извјештаја и сл.

7. КОМЕНТАРИ

Одбор у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нељад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Ивона Козар, ревизор, с.р.

Руководилац Одјелења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Одбор државне службе за жалбе

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива-ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**407,000**	**0**	**407,000**	**384,060**	**94**
Бруто плате и накнаде	273,000	4,000	277,000	276,575	**100**
Накнаде трошкова запослених	52,000	-8,000	44,000	27,997	**64**
Путни трошкови	4,000	4,000	8,000	7,988	**100**

Издаци телефонских и пошт. услуга	15,000		15,000	9,926	**66**
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	4,000		4,000	3,918	**98**
Издаци за услуге превоза и горива			0		
Унајмљивање имовине и опреме	41,000		41,000	40,309	**98**
Издаци за текуће одржавање	2,000		2,000	1,978	**99**
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге	16,000		16,000	15,369	**96**

2. Капитални издаци	**6,000**	**0**	**6,000**	**5,990**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	6,000		6,000	5,990	**100**
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)	**413,000**	**0**	**413,000**	**390,049**	**94**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____2018. године.

Руководилац:
Драган Подинић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Одбор државне службе за жалбе

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	**2.596**	**1.480**	**57**
Новчана средства	2.396	1.280	53
Краткорочна потраживања	200	200	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			

Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**5.737**	**10.675**	**186**
Стална средства	45.453	26.993	59
Исправка вриједности	39.716	16.318	41
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**8.333**	**12.154**	**146**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**28.801**	**25.833**	**90**
Краткорочне текуће обавезе	3.041	1.218	40
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	25.760	24.615	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**5.737**	**10.675**	**186**
Извори средстава	5.737	10.675	186
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**34.538**	**36.508**	**106**

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2018. године.

Руководилац:

Драган Подинић

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) 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-

1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 Агенције.

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 открили проневјере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2018. године

Предсједавајући Одбора

Драган Подинић