

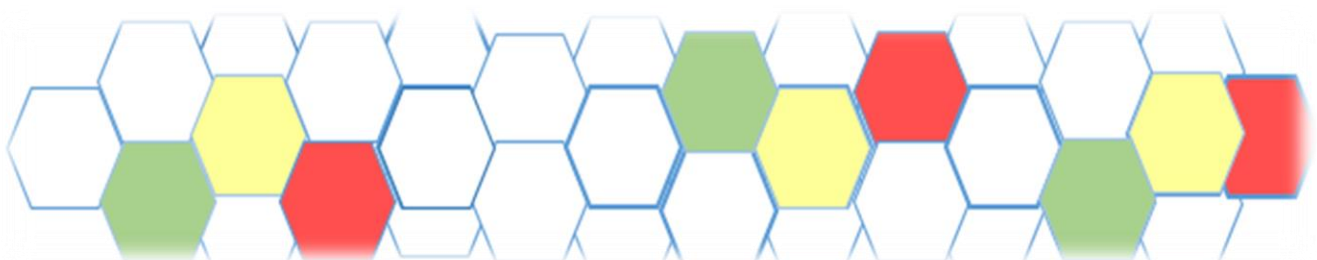
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
ODBORA DRŽAVNE SLUŽBE ZA ŽALBE ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-06-11-1-618-4/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	5
2.3	Nerealizovane preporuke.....	6
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	8
4.	DODATNE PREPORUKE	8
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	8
6.	PRILOG	10



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Predsjedavajući Odbora državne službe za žalbe odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Odbora državne službe za žalbe FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-06-14-1-2104-6/18

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu** utvrđeno je da, od ukupno pet datih preporuka:

- **jedna preporuka je realizovana (20%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (20%);**
- **tri preporuke nisu realizovane (60%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 8. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Odbor), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato pet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Odbor je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Odbor je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine.	4.
3.	Poduzeti aktivnosti na rješavanju podnesenih žalbi u propisanom periodu.	5.
4.	Ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji su privremenog karaktera za tačno utvrđene poslove i zadatke, u skladu sa zakonskim propisima.	7.1.1.2
5.	Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.2.1



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno pet datih preporuka:

- jedna preporuka je realizovana (20%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (20%);
- tri preporuke nisu realizovane (60%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Odbor dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da su realizovane tri preporuke, jedna preporuka djelimično realizovana i jedna neprovodiva.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Odbora. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Odbor je realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	Obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima evidentirane su na poziciji kratkoročnih obaveza u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija i u toku 2023. godine u cijelosti su izmirene.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Odbor je djelimično realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.	Odbor je preporuku ocijenio kao realizovanu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Odbor poduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator, izrađena je mapa poslovnih procesa i u 2024. godini je donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.



Međutim, potrebni podaci nisu uneseni u PIFC aplikaciju, nisu utvrđeni rizici koji mogu uticati na realizaciju ciljeva i nisu uneseni u registar rizika, nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. i 2025. godinu, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

2.3 Nerealizovane preporuke

Odbor nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine.	Odbor je preporuku ocijenio kao neprovodivu, s obrazloženjem da je Strategija za borbu protiv korupcije predviđena za period 2016-2019. godine i da se do kraja 2019. preporuka nije uspjela realizovati. Međutim, Odbor nije pokrenuo aktivnosti na donošenju plana integriteta, kako je to bilo predviđeno i Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.
2.	Poduzeti aktivnosti na rješavanju podnesenih žalbi u propisanom periodu.	Odbor je preporuku ocijenio kao realizovanu. Odbor je prezentirao Plan rješavanja predmeta koji je sačinjen 22. 3. 2022. godine i Zaključak Vlade FBiH od 3. 3. 2022. godine. Zaključkom Vlade FBiH Odbor je zadužen da izradi plan rješavanja neriješenih predmeta, kao i da prioritet u rješavanju imaju predmeti federalnih organa državne službe i predmeti iz kantonalnih organa državne službe koji finansiraju rad Odbora. Za izvršenje Plana Odboru je odobreno angažovanje vanjskih stručnih izvršilaca čiji rad bi se finansirao po osnovu ugovora o djelu, kao i angažovanje postojećih zaposlenika po osnovu prekovremenog rada i po osnovu zamjene odsutnih zaposlenika na duže vrijeme.

Iz prezentiranih godišnjih izvještaja o radu Odbora konstatovano je sljedeće:

- u toku 2024. godine ukupno je bilo 2.077 predmeta u radu, od čega su 854 neriješena predmeta iz prethodnog perioda i 1.223 predmeta zaprimljena u 2024. godini. U toku godine riješeno je 1.227 predmeta, a 850 ostalo je neriješeno. Od 850 predmeta koji nisu riješeni do kraja 2024. godine znatan broj (686 ili 81%) nije riješen u predviđenom roku od 60 dana, kako je to propisano Poslovníkom o radu Odbora;
- u posljednje tri godine (od 2022. do 2024) broj riješenih predmeta u ukupnom broju predmeta u radu učestvuje sa 60%, što je za 14% više u odnosu na prethodni period;
- po pitaju rješavanja predmeta u predviđenom roku od 60 dana neznatan je trend smanjenja broja predmeta koji nije riješen u propisanom roku (sa 87% u 2018. godini na 81% u 2024. godini).

3. Ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji su privremenog karaktera za tačno utvrđene poslove i zadatke, u skladu sa zakonskim propisima.

Odbor je preporuku ocijenio kao realizovanu.

Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ugovori o djelu zaključivani za sistematizovana radna mjesta, a najvećim dijelom su se odnosili na izvršenje Projekta „Sufinansiranje povjerenih poslova u skladu sa odredbama kantonalnih zakona o državnoj službi“ i za koje je Vlada FBiH zaključkom od 3. 3. 2022. godine dala saglasnost za angažovanje vanjskih stručnih izvršilaca putem ugovora o djelu. Pored navedenog, ugovori o djelu su zaključivani i za redovne poslove iz nadležnosti Odbora (Unos finansijskih naloga u trezorsku aplikaciju ISFU sistema Federalnog ministarstva finansija; Konsultantske usluge za planiranje, provođenje i realizaciju javnih nabavki) za koje su u 2025. godini objavljeni javni konkursi za popunu radnih mjesta.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH

S obzirom na to da je dato pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima u Izvještaju o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu, Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju Parlamenta Federacije BiH nije razmatrala revizorski Izvještaj od njegovog objavljivanja, niti poduzimala aktivnosti i tražila informacije o realizaciji preporuka.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve u cijelosti realizovane, daje se sljedeća preporuka:

Odboru:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe za 2018. godinu Odbor je 15. 8. 2025. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Komentari i obrazloženja su dati na ocjenu preporuka u vezi sa: rješavanjem podnesenih žalbi u propisanom roku i zaključivanjem ugovora o djelu.

Za komentar koji nije prihvaćen jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, dajemo sljedeće pojašnjenje:

- po pitanju rješavanja podnesenih žalbi u propisanom roku Odbor je u komentaru naveo da je u posljednje tri godine zabilježen veći broj riješenih predmeta od ukupno zaprimljenih predmeta, kao i da se, shodno Planu rješavanja neriješenih predmeta, broj neriješenih predmeta smanjuje od 2022. godine. Također, navedeno je da je u 2024. godini rezultat dodatnog smanjenja broja neriješenih predmeta izostao zbog smanjenja broja zaposlenih, te da je u završnoj fazi rješavanja oko 500 predmeta, za koje je izrađen nacrt rješenja, a predstoji vijećanje i otprema, zbog čega je Odbor ocijenio da je ova preporuka izvršena u omjeru 90%. Konstatovano je i u Izvještaju navedeno da „u posljednje tri godine (od 2022. do 2024) broj riješenih predmeta u ukupnom broju predmeta u radu učestvuje sa 60%, što je za 14% više u odnosu na prethodni period.“ Dakle, iako je broj riješenih predmeta u porastu, konstatovan je neznatan trend smanjenja broja predmeta koji nije riješen u propisanom roku od 60 dana (sa 87% u 2018. godini na 81% u 2024. godini). Također, prilikom ocjene date preporuke nismo mogli u obzir uzeti 500 predmeta koji su u završnoj fazi, jer oni nisu riješeni sa 31. 12. 2024. godine.

Vezano za zaključivanje ugovora o djelu u komentaru nije izraženo neslaganje sa nalazima i preporukama revizije, već su navedena obrazloženja i razlozi zbog kojih je Odbor za obavljanje poslova iz nadležnosti u toku 2024. godine zaključivao ugovore o djelu. Za sistematizovana radna mjesta Odbor je naveo da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radna mjesta sistematizovana samo za odlučivanje po žalbama u drugom stepenu koje zaprima isključivo od organa federalne vlasti, te da u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH prioritet u rješavanju predmeta imaju predmeti federalnih organa državne službe i predmeti kantonalnih organa koji sufinansiraju rad Odbora.



Navedeno je da se kantonalni predmeti rješavaju putem posebnih ovlaštenja i sporazuma o sufinansiranju, kao i da je u skladu sa lokalnim propisima Odbor ovlašten da u drugom stepenu rješava po žalbama državnih službenika i namještenika iz osam kantona, za šta je dostavljena dodatna dokumentacija, dok iz dva kantona ne prima predmete. Također, navedeno je da je do aprila 2024. godine Federalno ministarstvo finansija vršilo unos naloga u trezorsku aplikaciju, kao i da je krajem 2024. godine donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i u 2025. godini pokrenuta procedura za popunu upražnjenih radnih mjesta.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Odbora državne službe za žalbe FBiH za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju, i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Odbor državne službe za žalbe
2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole sukladno COSO modelu.	x				Izrađene su mape ključnih poslovnih procesa sukladno COSO modelu. Shodno predviđenim rokovima podnosi se Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli.
2.	Poduzeti aktivnosti za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016.-2019. godine.				x	Budući da je Strategija za borbu protiv korupcije predviđena za period 2016.-2019. godine, ista se do kraja 2019. godine nije uspjela realizirati.
3.	Poduzeti aktivnosti na rješavanju podnesenih žalbi u propisanom vremenskom razdoblju.		x			Donesen je Plan rješavanja neriješenih predmeta u Odboru.
4.	Ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji su privremenog karaktera za točno utvrđene poslove i zadatke sukladno zakonskim propisima.	x				U periodu od 2019.-2021. godine nisu zaključivani ugovori o djelu za sistematizovana radna mjesta. U periodu od 2022. - 2024. godine, ugovori o djelu su zaključivani u skladu sa Internim pravilnikom o uvjetima i načinu zaključivanja i provedbe ugovora o djelu i isti su se odnosili za izvršenje Projekta "Sufinansiranje povjerenih poslova u skladu sa odredbama kantonalnih zakona o državnoj službi", te za nesistematizirane poslove.
5.	Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.	x				Izvršene su sve isplate po sudskim presudama, evidentirane na obavezama i u tijeku 2023. godine izmirene.



Upitnik o postupanju po preporukama

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 19.03. 2025. godine



Odgovorno lice

Perovićatijevid, predsjedavajući