



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	5
2.1.	Руковођење	5
2.2.	Организација	5
2.3.	Одговорности и овлаштења	6
2.4.	Планирање и извршење буџета	6
3.	Усклађеност са законима и правилима	6
3.1.	Накнаде	6
4.	Кореспонденција са клијентом	7

ПРИЛОГ

- Табела извршења буџета за период 01.01. до 31.12.2007. године
- Коментари клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину
- Одговор Канцеларије за ревизију на коментаре клијента



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета) у **Канцеларији за разматрање жалби** (у даљем тексту: Канцеларија за жалбе).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Канцеларије за жалбе одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланс у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утростена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

1. *Канцеларија за жалбе је приликом исплате накнада за рад за додатно ангажовање на рјешавању заосталих жалби прекорачила дозвољени износ исплаћених накнада у једном мјесецу које су биле ограничене до 50% износа појединачне нето плате запосленог. Укупан износ исплаћених накнада изнад дозвољене границе износио је 2.286 КМ (детаљније у тачки 3.)*

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Канцеларије за жалбе за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Канцеларије за жалбе употријебљени су за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима, осим за ефекте који су исказани под тачком 1.

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Канцеларије за жалбе за 2006. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији којим је скренута пажња на велики број неријешених предмета, одлагање у изради Правилника о унутрашњој организацији, недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу процеса планирања, праћења и извјештавања о буџету, неправилности приликом пописа средстава, итд. Руководству је сугерисано да ове слабости размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Канцеларија за жалбе је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставила одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења наведених слабости.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизионом извјештају, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о предузетим активностима, утврдили смо да је Канцеларија за жалбе отклонила већину слабости, али да је и даље присутна слабост у вези организације и систематизације Канцеларије за жалбе, која је у току рјешавања. Наводимо препоруке које су реализоване и које су у току рјешавања.

Реализоване препоруке:

- Канцеларија за жалбе је додатним напорима ријешила велики број заосталих предмета по жалбама правних лица. Укупно је крајем 2006. и током 2007. године ријешено 1.373 предмета;
- Канцеларија за жалбе је донијела Правилник о интерној контроли и ревизији у јуну 2007. године. Иако правилник није сачињен према COSO моделу система интерних контрола који садржава пет компоненти, он ипак задовољава основне принципе интерних контрола у институцији која је релативно мала.
- Интерни надзор над појединим пословним процесима је унапријеђен. Донесен је интерни Правилник о процедурама стварања обавеза. Планирање и праћење извршења буџета је ефикасније, иако Канцеларија још увијек не посједује ISFU систем у својим просторијама. Процес извјештавања је, такође унапријеђен у дијелу који се односи на анализе буџета и извјештавање о раду;
- Усвојена су правила која регулишу кориштење службених аутомобила и начине евидентирања утрошеног горива;
- Донесена је одлука којом су уређени трошкови кориштења репрезентације и куповина поклона;
- Донесена је одлука о процедурама кориштења фиксних телефона;
- Канцеларија је током 2007. године вршила умањење накнада за превоз на посао и са посла у вријеме одсуствовања;
- Исправљени су недостаци уочени пописом средстава и обавеза прошле године, а попис средстава и обавеза на дан 31.12.2007. године правилно је извршен.

Препоруке чија је реализација у току:

- Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије за жалбе је у процедури усвајања, али још увијек није усвојен због накнадних измјена тражених од стране Министарства правде због чега је за уграђивање тражених измјена неопходна нова сагласност Савјета министара, а ово питање није разматрано на сједници Савјета до дана завршетка ревизије. Овај проблем знатно утиче на ефикасност пословања институције;

2. Систем интерних контрола ¹

2.1. Руковођење

Именоване два члана из области управног права није извршено већ дужи временски период. Овај проблем отежава нормално функционисање, а није искључива надлежност Канцеларије за жалбе. У децембру 2005. године именовано је пет чланова Канцеларије (од укупно шест), али су три члана напустила Канцеларију. Два преостала члана Канцеларије нису могла радити (одлучивати) све до септембра 2006. године, када су именована нова два члана. Конкурс за преостала два члана је неколико пута расписиван, али кандидати нису изабрани због околности под којим треба изабрати кандидате из области управног права из реда српског и хрватског народа. Овакав минимални кворум неповољно утиче на функционисање Канцеларије за жалбе и отежава систем одлучивања по жалбама у предметима јавних набавки.

Препорука

Предлажемо да се Канцеларија обрати надлежним органима ради покретања поновне процедуре у вези с именовањем два члана из реда стручњака за управно право и управни поступак како би Канцеларија могла функционисати у пуном саставу.

2.2. Организација

Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије за жалбе још увијек није донесен, тако да је Канцеларија цијелу 2007. годину пословала без усвојене организације и систематизације радних мјеста. Приједлог правилника је од фебруара 2007. године у процедури усвајања међутим, због неслагласности приликом давања мишљења на одређене дијелове правилника, поступак усвајања остао је недовршен. Тренутно, послове обављају четири члана који имају мандат, два запосленика по уговору на одређено вријеме и шест запосленика по уговору о привременим и повременим пословима. Као последица неријешене организације и непопуњености радних мјеста Канцеларија за жалбе је примала у радни однос запослене по уговору о раду на одређено вријеме и уговору о привременим и повременим пословима, што траје већ дужи временски период и што може да утиче на законитост оваквог запошљавања и распојелу одговорности и овлаштења на запосленике чије запошљавање има привремени карактер. Како би се превазишао проблем недостатка чланова Канцеларије за жалбе и стручних савјетника, поред свега вршено је и ангажовање по уговорима за различите послове како за оне који су дефинисани Нацртом правилника о унутрашњој организацији, тако и за послове који нису дефинисани наведеним Нацртом (нпр. послови порттира, возача, чишћења). Укупна вриједност остварених услуга по основу ових уговора износила је 57.585 КМ. Све наведено упућује на чињеницу да Канцеларија за жалбе већ дужи период послује без усвојене организације и да нема коначно рјешење оптималне организације с обзиром да се јавља потреба додатног ангажовања.

Препорука

Препоручујемо да Канцеларија за жалбе подузме одговарајуће активности према надлежним тијелима на усвајању Правилника о унутрашњој организацији. Такође, ангажовање привремено запослених по уговорима треба користити само за неопходне послове који нису дефинисани унутрашњом организацијом и који се повремено јављају, а у складу са јасно дефинисаним критеријумима за ангажовање и критеријумима за одређивање висине накнаде. Било би корисно да Канцеларија за жалбе анализира и још једном преиспита нацрт Правилника о унутрашњој организацији везано за довољан број извршиоца за поједина радна мјеста имајући у виду обим послова и досадашња искуства.

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

2.3. Одговорности и овлаштења

Рјешење колегијалног управљања по којем четири члана Канцеларије за жалбе дају сагласност на стварање обавеза из буџета није уобичајено и може стварати потешкоће приликом одлучивања о извршавању обавеза из буџета. Ово може да има утицаја на ефикасност управљања Канцеларијом у будућем периоду када буде извршено именовање још два члана која недостају. Нацрт правилника о унутрашњој организацији предвиђа одговорност предсједавајућег Канцеларије за жалбе за цјелокупно управљање и потписивање финансијске документације.

Препорука

Канцеларија треба да усвоји одговарајућу расподелу одговорности и овлаштења између предсједавајућег Канцеларије за жалбе и осталих чланова Канцеларије везано за извршење обавеза из буџета. Мишљења смо да сви чланови Канцеларије не могу да имају исте обавезе и одговорности по питању финансијског управљања и извршења буџета Канцеларије.

2.4. Планирање и извршење буџета

Канцеларија за жалбе је на прописаним обрасцима и у предвиђеном року доставила захтјев за буџет за 2007. годину. Укупан износ тражених средстава износио је 951.000 КМ. Министарство финансија и трезора је без консултација са Канцеларијом умањило предложени буџет, тако да је одобрени буџет Канцеларије износио 939.783 КМ. Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања између одобреног и извршеног буџета. Табела извршења буџета показује да је буџет Канцеларије за жалбе остварен 58% или 398.699 КМ мање од одобреног, те да је план буџета сачињен на бази калкулације којом је планирано запошљавање 17 извршилаца, што није остварено до краја године. Као посљедица повећаног ангажовања по основу уговора о привременим и повременим пословима, Канцеларија за жалбе је морала да изврши и реструктурирање буџета у два наврата, при чему су повећани издаци телефонских и поштанских услуга за 8.000 КМ и издаци уговорених услуга за 13.000 КМ, а смањени издаци на другим позицијама буџета. Сматрамо да је овакво извршење буџета посљедица непостојања реалних показатеља извршења буџета с обзиром да коначна организација Канцеларије није још увијек усвојена.

Препорука

Препоручујемо Канцеларији за жалбе да процијени оптималан број извршилаца и реалан износ потребних средстава. Такође, потребно је да Канцеларија прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора о евентуалној прерасподјели средстава на кориснике буџета којима буџет може бити недовољан.

3. Усклађеност са законима и правилима

3.1. Накнаде

Канцеларија за жалбе је приликом исплате накнада за рад за прво полугодиште 2007. године прекорачила дозвољени износ исплаћених накнада у једном мјесецу које су биле ограничене до 50% износа појединачне нето плате запосленог, а које се односе на додатно ангажовање чланова Канцеларије на рјешавању заосталих жалби.

Одлуком Савјета министара о критеријумима за одређивање новчане накнаде за рад члановима комисија и других тијела из надлежности Савјета министара и министарстава БиХ, (број: 141/02 од 08.08.2002.) предвиђено је да укупан износ новчаних накнада које чланови приме за један мјесец на име рада у радним групама, односно другим тијелима, не може прећи износ од 50% њихове плате. Ревизијом су утврђена појединачна прекорачења, а укупан износ исплаћених накнада изнад дозвољеног лимита износио је **2.286 КМ**.



Разлог за исплату ових накнада правдан је додатним ангажовањем чланова комисије (и осталих) на рјешавању великог броја заосталих жалби. Извјештај о раду Канцеларије за жалбе за 2006. годину су подржали Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ и Савјет министара са закључком «да се предузму све мјере и активности, те уложи ванредни напори како би се остварила пуна функционалност Канцеларије за жалбе и постигла ажурност у овој области».

Препорука

Препоручујемо да Канцеларија додатна ангажовања и додатне накнаде образложи Парламентарној скупштини БиХ и затражи потврду оправданости ових исплата или у супротном, изврши поврат накнада које су исплаћене изнад дозвољеног лимита.

4. Кореспонденција са клијентом

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Канцеларија је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Канцеларија није доставила нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији, а поједини коментари су дјелимично уважени. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту са одређеним корекцијама у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Канцеларије и наш одговор на коментаре.

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего