



**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 РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-733/10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	6
5.	Потенцијалне обавезе	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за разматрање жалби БиХ** (у даљем тексту: Канцеларија) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Канцеларије са законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо 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 материјално значајне погрешне исказе те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. 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 циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Канцеларије у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 5. Извјештаја, у којој је наведено да је Канцеларија туженик у судским процесима који су у току. Коначан исход по овом питању се, за сада, не може утврдити, али потенцијалне обавезе по судским споровима могу евентуално имати свој одраз у финансијским извјештајима.

Сарајево, 05.03.2010. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Оснивање Канцеларије за разматрање жалби (у даљем тексту: Канцеларија) дефинисано је чланом 49. Закона о јавним набавкама БиХ, који је ступио на снагу 10.11.2004. године. Канцеларија је основана као самостална управна организација са статусом правног лица и има сједиште у Сарајеву. Улога Канцеларије је да као другостепени орган обезбиди правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама БиХ¹.

Према члану 49. став (5) Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да се Канцеларија састоји од шест чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ и то: три члана која се бирају из реда признатих стручњака управног права и/или управног поступка и три члана који су стручњаци у области извођења радова, јавних набавки, транспорта и стратешког пословног управљања. Чланови Канцеларије се бирају путем јавног конкурса на начин предвиђен подзаконским актима, тј. Одлуком о расписивању конкурса и утврђивању услова за чланове Канцеларије, коју је донио Савјет министара БиХ 22.02.2005. године. Од маја 2009. године Канцеларија ради са свих 6 чланова предвиђених Законом.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Канцеларије за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у функционисању система интерних контрола и процесу планирања и извршења буџета што је у коначници резултирало мишљењем са квалификацијом. Канцеларији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене слабости не би понављале у даљем пословању.

Канцеларија је сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ доставила одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину утврдили смо да је исте Канцеларија реализовала.

3. Систем интерних контрола²

Ревизија је, у складу са Законом о ревизији институција БиХ, извршила испитивање система интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Канцеларији. Циљ ових

¹ Закон о јавним набавкама БиХ (Службени гласник БиХ, број:49/09, 19/05, 52/05, 92/05, 24/06, 70/06, 12/09)

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју слједећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима и у којој мјери је буџетска потрошња у складу са окружењем у којем Канцеларија послује.

Проведеном ревизијом утврђено је да због кашњења у доношењу Правилника о систематизацији радних мјеста (крај 2009. године) Канцеларија није могла извршити пријем запослених у складу са систематизацијом радних мјеста, већ је одређени број извршилаца за обављање послова из надлежности Канцеларије ангажован по основу уговора о дјелу (шест стручних савјетника за питања јавних набавки и један стручни савјетник за финансијско рачуноводствене послове).

Даље смо запазили да није успостављена одговарајућа расподјела одговорности и овлаштења између председавајућег Канцеларије и осталих чланова приликом одлучивања о извршавању обавеза из буџета. Правилником је дефинисано да именована лица чине Одбор чланова Канцеларије, на чији приједлог Савјет министара БиХ именује председавајућег Канцеларије. Правилником је такође дефинисано да је председавајући Канцеларије одговоран за целокупно управљање Канцеларије, потписивање аката, одлука Канцеларије и уговора које закључује Канцеларија, међутим истим није предвиђен замјеник председавајућег нити је остављена могућност преноса овлаштења на другог члана Одбора Канцеларије за вријеме његовог одсуства. Обзиром да у случају одсутности председавајућег Канцеларије, из било којег разлога у трајању дужем од пет дана, не би било могуће поступање по новопримљеним жалбама у року од пет дана, што је законска обавеза из члана 52. став 1. Закона о јавним набавкама, председавајући Канцеларије више година није користио годишњи одмор.

Не улазећи у формално-правне разлоге усвајања наведеног Правилника и систематизације радних мјеста нити у неопходности ангажовања извршилаца за обављање послова и задатака из надлежности Канцеларије, истичемо чињеницу да напријед наведено може за последицу имати непостојање одговарајуће расподјеле овлаштења и одговорности те утицати на законитост поступања у појединим значајним процесима.

Препорука: Обзиром на наведено потребно је, у циљу успостављана ефикасног система интерних контрола, предузети додатне активности према Савјету министара БиХ за успостављање адекватне организационе структуре у циљу повећања ефикасности система интерних контрола.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину, Канцеларији су одобрена буџетска средства у износу од 1.250.000 КМ. У току 2009. године на основу Мјера уштеде у буџету институција БиХ дошло је до умањења буџета за 54.230 КМ, тако да је коначно одобрени буџет Канцеларије износио 1.195.770 КМ. Укупно извршење буџета Канцеларије износило је 942.141 КМ што је мање од одобреног буџета за 253.629 КМ или што представља 79% реализације буџета. Канцеларија је на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршила двије промјене

структуре расхода у укупном износу од 195.000 КМ. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели 1 - Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Буџет је планиран на основу 17 запослених, док је стварни број запослених на дан 31.12.2009. године износио 10. Разлика се односи на радна мјеста државних службеника која са 31.12.2009. године нису била попуњена (6 стручних савјетника за јавне набавке и 1 стручни савјетник за финансијско-рачуноводствене послове).

План рада-активности: Канцеларија није усвојила годишњи План и програм рада за 2009. годину (ревизији предочен План активности за 2010. годину). Иако није донесен План рада (што Канцеларији и није била законска обавеза), активности и задаци су договаране на састанцима чланова Канцеларије.

Извјештај о раду-активностима за 2009. годину је усвојен од стране Представничког дома Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине 24. марта 2010. године и повезан је са активностима Канцеларије. Највећи дио активности се огледа у сљедећем:

- У периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Канцеларија је запримила укупно 1.467 жалби. У истом периоду ријешено је укупно 1.460 жалби изјављених на основу Закона о јавним набавкама БиХ или 99,52%;
- Поред жалби у истом периоду запримљено је 305 предмета заведених у уписник УРЖ и 43 предмета запримљена у уписник Р. По свим предметима је поступљено у складу са важећим прописима и у прописаним роковима;
- Против одлука Канцеларије у 96 предмета пред Судом БиХ покренут је управни спор током 2009. године, што значи да је управни спор покренут у 6,54% предмета. Суд БиХ је у покренутим споровима донио 34 своје одлуке. То значи да проценат ријешених управних спорова у предметима јавних набавки пред Судом БиХ износи 35,41%;
- Канцеларија је, без обзира на проблеме везане за Правилник о унутрашњој организацији, у току 2009. године ријешила и 1.515 заосталих жалби, укључујући све жалбе пристигле у 2008. години и заостатак који се накупио у 2006. години због недостатка кворума (Канцеларија тек од маја 2009. године има пуни кворум од шест чланова).

Препорука: *Механизме координације и административне капацитете главних учесника у области јавних набавки потребно је и даље јачати како би се смањиле могућности за корупцију и обезбиједила већа подршка за јачање система. Такође би требало радити измјене и допуне законодавства о јавним набавкама у циљу побољшања и задовољења европских стандарда.*

5. Потенцијалне обавезе

Иако по основу судских одлука током 2009. године, односно одлука Канцеларије које су поништене у управном спору пред Судом БиХ, није било исплата на терет буџета Босне и Херцеговине, због чињенице да је Канцеларија туженик у судским процесима који су у току те да се коначан исход по овом питању, за сада, не може утврдити, постоји оправдан ризик од потенцијалне обавезе по судским споровима



које могу евентуално имати свој одраз у финансијским извјештајима и буџету институција Босне и Херцеговине.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Канцеларија није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Даворка Лучић, помоћни ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. и тек. резерва	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.207.000	-54.230	0	1.152.770	915.637	237.133	79
1.	Плате запослених	736.000	-25.760	-185.000	525.240	427.435	97.805	81
2.	Накнаде трошкова запослених	164.000	-13.120	-10.000	140.880	64.459	76.421	46
3.	Путни трошкови	39.000	-10.000	0	29.000	16.243	12.757	56
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	43.000	-5.350	0	37.650	37.189	461	99
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	27.000	0	0	27.000	17.878	9.122	66
6.	Набавка материјала	16.000	0	0	16.000	13.198	2.802	82
7.	Издаци за усл. превоза и горива	12.000	0	0	12.000	7.779	4.221	65
8.	Унајмљивање имовине и опреме	99.000	0	55.000	154.000	145.858	8.142	95
9.	Издаци за текуће одржавање	9.000	0	10.000	19.000	12.160	6.840	64
10.	Издаци за осигурање	3.000	0	0	3.000	1.188	1.812	40
11.	Уговорене услуге и друге услуге	59.000	0	130.000	189.000	172.251	16.749	91
II	Капитални издаци	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
4.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес. одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
V	Донације	0	0	0	0	0	0	0
VI	Укупан буџет са донацијама	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
	Број запослених	17			17	10	7	59