



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI BIH ZA 2009. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-733/10

Sarajevo, ožujak 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Potencijalne obveze	7
III. KORESPONDENCIJA	8

Privitak:

Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za razmatranje žalbi BiH** (u daljem tekstu: Ured) i usuglašenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Ureda sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Ureda u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje skrećemo pozornostu na točku 5. Izvješća, u kojoj je navedeno da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u tijeku. Konačan ishod po ovom pitanju se, za sada, ne može utvrditi, ali potencijalne obveze po sudskim sporovima mogu eventualno imati svoj odraz u finansijskim izvješćima.

Sarajevo, 05.03.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Osnivanje Ureda za razmatranje žalbi (u daljem tekstu: Ured) definirano je člankom 49. Zakona o javnim nabavama BiH, koji je stupio na snagu 10.11.2004. godine. Ured je osnovan kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostupanjski organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH¹.

Prema članku 49. stavak (5) Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da se Ured sastoji od šest članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH i to: tri člana koja se biraju iz reda priznatih stručnjaka upravnog prava i/ili upravnog postupka i tri člana koji su stručnjaci u oblasti izvođenja radova, javnih nabavki, transporta i strateškog poslovnog upravljanja. Članovi Ureda se biraju putem javnog konkursa na način predviđen podzakonskim aktima, tj. Odlukom o raspisivanju konkursa i utvrđivanju uvjeta za članove Ureda, koju je donijelo Vijeće ministara BiH 22.02.2005. godine. Od svibnja 2009. godine, Ured radi sa svih 6 članova predviđenih Zakonom.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Ureda za 2008. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola te procesima planiranja i izvršenja proračuna što je u konačnici rezultiralo mišljenjem sa kvalifikacijom. Uredu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene slabosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Ured je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH dostavio odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu utvrdili smo da je Ured iste realizirao.

3. Sustav internih kontrola²

Revizija je, sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Uredu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i u kojoj mjeri je proračunska potrošnja sukladna okruženju u kojem Ured posluje.

¹ Zakon o javnim nabavama BiH (Službeni glasnik BiH, broj:49/09, 19/05, 52/05, 92/05, 24/06, 70/06, 12/09)

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali zaposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

Revizijom je utvrđeno da zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta (kraj 2009. godine) Ured nije mogao izvršiti prijem zaposlenih sukladno sistematizaciji radnih mjesta, već je određen broj izvršitelja za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda angažiran na osnovu ugovora o djelu (šest stručnih savjetnika za javne nabave i jedan stručni savjetnik za financijsko računovodstvene poslove).

Dalje smo zapazili da nije uspostavljena odgovarajuća raspodjela odgovornosti i ovlasti između predsjedavajućeg Ureda i ostalih članova prilikom odlučivanja o izvršavanju obveza iz proračuna. Pravilnikom je definirano da imenovane osobe čine Odbor članova Ureda, na čiji prijedlog Vijeće ministara BiH imenuje predsjedavajućeg Ureda. Pravilnikom je također definirano da je predsjedavajući Ureda odgovoran za cjelokupno upravljanje Ureda, potpisivanje akata, odluka i ugovora koje zaključuje Ured, međutim istim nije predviđen zamjenik predsjedavajućeg niti je ostavljena mogućnost prijenosa ovlaštenja na drugog člana Odbora Ureda za vrijeme njegovog odsustva. Obzirom da u slučaju odsutnosti predsjedavajućeg Ureda, iz bilo kojeg razloga u trajanju dužem od pet dana, ne bi bilo moguće postupanje po novoprimljenim žalbama u roku od pet dana, što je zakonska obveza iz članka 52. stavak 1. Zakona o javnim nabavama, predsjedavajući Ureda više godina nije koristio godišnji odmor.

Ne ulazeći u formalno-pravne razloge usvajanja navedenog Pravilnika i sistematizacije radnih mjesta, niti u nužnosti angažiranja izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda, ističemo činjenicu da naprijed navedeno može imati za posljedicu nepostojanje odgovarajuće raspodjele ovlasti i odgovornosti te utjecati na zakonitost postupanja u pojedinim značajnim procesima.

Preporuka: Obzirom na navedeno potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnog sustava internih kontrola, poduzeti dodatne aktivnosti prema Vijeću ministara BiH za uspostavljanje adekvatne organizacione strukture u cilju povećanja učinkovitosti sustava internih kontrola.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 1.250.000 KM. Tijekom 2009. godine na osnovu Mjera uštede u proračunu institucija BiH došlo je do umanjjenja proračuna za 54.230 KM, tako da je konačno odobreni proračun Ureda iznosio 1.195.770 KM. Ukupno izvršenje proračuna Ureda iznosilo je 942.141 KM što je manje od odobrenog proračuna za 253.629 KM ili što predstavlja 79% realizacije proračuna. Ured je na osnovu odluka Ministarstva financija i trezora BiH izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 195.000 KM. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici 1 – Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu u privitku Izvješća.

Proračun je planiran na osnovu 17 zaposlenih, dok je stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2009. godine iznosio 10. Razlika se odnosi na radna mjesta državnih službenika koja sa 31.12.2009. godine nisu bila popunjena (6 stručnih savjetnika za javne nabave i 1 stručni savjetnik za financijsko-računovodstvene poslove).

Plan rada-aktivnosti: Ured nije usvojio godišnji Plan i program rada za 2009. godinu (reviziji predložen Plan aktivnosti za 2010. godinu). Iako nije donesen Plan rada (što Uredu i nije bila zakonska obveza), aktivnosti i zadaci su dogovarane na sastancima članova Ureda.

Izvješće o radu-aktivnostima za 2009. godinu usvojeno je od strane Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH 24. ožujka 2010. godine i povezano sa aktivnostima Ureda. Najveći dio aktivnosti se ogleda u sljedećem:

- U razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine Ured je zaprimio ukupno 1.467 žalbi. U istom razdoblju riješeno je ukupno 1.460 žalbi izjavljenih na osnovu Zakona o javnim nabavama BiH ili 99,52%;
- Pored žalbi u istom razdoblju zaprimljeno je 305 predmeta zavedenih u upisnik URŽ i 43 predmeta zaprimljena u upisnik R. U svim predmetima rješavano je sukladno važećim propisima i u propisanim rokovima;
- Protiv odluka Ureda u 96 predmeta pred Sudom BiH pokrenut je upravni spor tijekom 2009. godine, što znači da je upravni spor pokrenut u 6,54% predmeta. Sud BiH je u pokrenutim sporovima donio 34 odluke. To znači da procent riješenih upravnih sporova u predmetima javnih nabava pred Sudom BiH iznosi 35,41%;
- Ured je, bez obzira na probleme vezane za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, tijekom 2009. godine riješio i 1.515 zaostalih žalbi, uključujući sve žalbe pristigle u 2008. godini i zaostatak koji se nakupio u 2006. godini zbog nedostatka kvoruma (Ured tek od svibnja 2009. godine ima puni kvorum od šest članova).

Preporuka: Mehanizme koordinacije i administrativne kapacitete glavnih učesnika u oblasti javnih nabava potrebno je i dalje jačati kako bi se smanjile mogućnosti za korupciju i osigurala veća podrška za jačanje sustava. Također bi trebalo raditi izmjene i dopune zakonodavstva o javnim nabavama u cilju poboljšanja i zadovoljenja evropskih standarda.

5. Potencijalne obveze

Premda temeljem sudskih odluka tijekom 2009. godine, odnosno odluka Ureda koje su poništene u upravnom sporu pred Sudom BiH, nije bilo isplata na teret proračuna Bosne i Hercegovine, zbog činjenice da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u tijeku te da se konačan ishod po ovom pitanju, za sada, ne može utvrditi, postoji opravdan rizik od potencijalne obveze po sudskim sporovima koja može eventualno imati svoj odraz u financijskim izvješćima i proračunu institucija Bosne i Hercegovine.



III KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1.207.000	-54.230	0	1.152.770	915.637	237.133	79
1.	Plaće zaposlenih	736.000	-25.760	-185.000	525.240	427.435	97.805	81
2.	Naknade troškova zaposlenih	164.000	-13.120	-10.000	140.880	64.459	76.421	46
3.	Putni troškovi	39.000	-10.000	0	29.000	16.243	12.757	56
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	43.000	-5.350	0	37.650	37.189	461	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000	0	0	27.000	17.878	9.122	66
6.	Nabava materijala	16.000	0	0	16.000	13.198	2.802	82
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	0	0	12.000	7.779	4.221	65
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	99.000	0	55.000	154.000	145.858	8.142	95
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9.000	0	10.000	19.000	12.160	6.840	64
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	3.000	1.188	1.812	40
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	59.000	0	130.000	189.000	172.251	16.749	91
II.	Kapitalni izdaci	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
V.	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
VI.	Ukupan proračun sa donacijama	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
	Broj zaposlenih	17			17	10	7	59