



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI BiH
ZA 2009. GODINU**

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

Sarajevo, mart 2010. godine



SADRŽAJ

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

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ureda sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom 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 u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ureda u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na tačku 5. Izvještaja, u kojoj je navedeno da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u toku. Konačan ishod po ovom pitanju se, za sada, ne može utvrditi, ali potencijalne obaveze po sudskim sporovima mogu eventualno imati svoj odraz u finansijskim izvještajima.

Sarajevo, 05.03.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Osnivanje Ureda za razmatranje žalbi (u daljem tekstu: Ured) definisano je članom 49. Zakona o javnim nabavkama BiH, koji je stupio na snagu 10.11.2004. godine. Ured je osnovan kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH¹.

Prema članu 49. stav (5) Zakona o javnim nabavkama 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 uslova za članove Ureda, koju je donijelo Vijeće ministara BiH 22.02.2005. godine. Od maja 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 sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola i procesu planiranja i izvršenja budžeta što je u konačnici rezultiralo mišljenjem sa kvalifikacijom. Uredu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene slabosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Ured je saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH dostavio odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu utvrdili smo da je iste Ured realizovao.

3. Sistem internih kontrola²

Revizija je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog 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 godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima i u kojoj mjeri je budžetska potrošnja u skladu sa okruženjem u kojem Ured posluje.

¹ Zakon o javnim nabavkama 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, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

Provedenom revizijom utvrđeno je da zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta (kraj 2009. godine) Ured nije mogao izvršiti prijem zaposlenih u skladu sa sistematizacijom radnih mjesta, već je određeni broj izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda angažovan po osnovu ugovora o djelu (šest stručnih savjetnika za pitanja javnih nabavki i jedan stručni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove).

Dalje smo zapazili da nije uspostavljena odgovarajuća raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između predsjedavajućeg Ureda i ostalih članova prilikom odlučivanja o izvršavanju obaveza iz budžeta. Pravilnikom je definisano da imenovana lica čine Odbor članova Ureda, na čiji prijedlog Vijeće ministara BiH imenuje predsjedavajućeg Ureda. Pravilnikom je takođe definisano da je predsjedavajući Ureda odgovoran za cjelokupno upravljanje Ureda, potpisivanje akata, odluka Ureda i ugovora koje zaključuje Ured, međutim istim nije predviđen zamjenik predsjedavajućeg niti je ostavljena mogućnost prenosa 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 obaveza iz člana 52. stav 1. Zakona o javnim nabavkama, predsjedavajući Ureda više godina nije koristio godišnji odmor.

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

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

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.250.000 KM. U toku 2009. godine na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija BiH došlo je do umanjjenja budžeta za 54.230 KM, tako da je konačno odobreni budžet Ureda iznosio 1.195.770 KM. Ukupno izvršenje budžeta Ureda iznosilo je 942.141 KM što je manje od odobrenog budžeta za 253.629 KM ili što predstavlja 79% realizacije budžeta. Ured je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 195.000 KM. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1 - Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

Budžet 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 nabavke i 1 stručni savjetnik za finansijsko-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 obaveza), aktivnosti i zadaci su dogovarane na sastancima članova Ureda.

Izvještaj o radu-aktivnostima za 2009. godinu je usvojen od strane Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine 24. marta 2010. godine i povezan je sa aktivnostima Ureda. Najveći dio aktivnosti se ogleda u sljedećem:

- U periodu od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine Ured je zaprimio ukupno 1.467 žalbi. U istom periodu riješeno je ukupno 1.460 žalbi izjavljenih na osnovu Zakona o javnim nabavkama BiH ili 99,52%;
- Pored žalbi u istom periodu zaprimljeno je 305 predmeta zavedenih u upisnik URŽ i 43 predmeta zaprimljena u upisnik R. Po svim predmetima je postupljeno u skladu sa važećim propisima i u propisanim rokovima;
- Protiv odluka Ureda u 96 predmeta pred Sudom BiH pokrenut je upravni spor tokom 2009. godine, što znači da je upravni spor pokrenut u 6,54% predmeta. Sud BiH je u pokrenutim sporovima donio 34 svoje odluke. To znači da procenat riješenih upravnih sporova u predmetima javnih nabavki pred Sudom BiH iznosi 35,41%;
- Ured je, bez obzira na probleme vezane za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, u toku 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 maja 2009. godine ima puni kvorum od šest članova).

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

5. Potencijalne obaveze

Iako po osnovu sudskih odluka tokom 2009. godine, odnosno odluka Ureda koje su poništene u upravnom sporu pred Sudom BiH, nije bilo isplata na teret budžeta Bosne i Hercegovine, zbog činjenice da je Ured tuženik u sudskim procesima koji su u toku te da se konačan ishod po ovom pitanju, za sada, ne može utvrditi, postoji opravdan rizik od potencijalne obaveze po sudskim sporovima koje mogu eventualno imati svoj odraz u finansijskim izvještajima i budžetu institucija Bosne i Hercegovine.



III KORESPONDENCIJA

Uredu je uručen Nacrt izvještaja 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 izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	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 pošt. 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.	Nabavka materijala	16.000	0	0	16.000	13.198	2.802	82
7.	Izdaci za usl. prevoza 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.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	43.000	0	0	43.000	26.503	16.497	62
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	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 budžet sa donacijama	1.250.000	-54.230	0	1.195.770	942.141	253.629	79
	Broj zaposlenih	17			17	10	7	59