



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-528/11

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Prihodi.....	11
10. Ostalo.....	11
11. Korespondencija	11
III. PRIVITAK.....	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Uredu za razmatranje žalbi** (u daljnjem tekstu: Ured).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 20.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Utemeljenje Ureda definirano je člankom 49. Zakona o javnim nabavama BiH¹. Ured je utemeljen kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

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 nabava, transporta i strateškog poslovnog upravljanja. Članovi Ureda se biraju putem javnog natječaja na način predviđen podzakonskim aktima, tj. Odlukom o raspisivanju konkursa i utvrđivanju uvjeta za članove Ureda, koju je donijelo Vijeće ministara BiH² 22.02.2005. godine. Prema navedenoj odluci, mandat članova Ureda je nakon provedene natječajne procedure i imenovanja od strane Parlamentarne skupštine BiH pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja sukladno propisanoj proceduri. Sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju, predsjedavajući Ureda odgovoran za cjelokupno upravljanje Ureda, potpisivanje akata, odluka Ureda i ugovora koje zaključuje Ured. Ured dostavlja godišnje izvješće Parlamentarnoj skupštini BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Uredu su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju daljnjeg poslovanja.

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Ured je nakon usvajanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji proveo natječajnu proceduru i uposlio po ugovoru o radu šest stručnih savjetnika za javne nabave, čime su ojačani administrativni kapaciteti Ureda u odnosu na prethodne godine;

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 52/05, 8/06 24/06, 70/06, 12/09, 60/10)

² Službeni glasnik BiH, broj 20/05

- Ured je u tijeku godine surađivao sa institucijama koje su dio sistema javnih nabava (Agencija za javne nabave, Sud BiH) i uputio u proceduru usvajanja nekoliko izmjena i dopuna Zakona o javnim nabavama.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Ured se obratio Vijeću ministara BiH za uspostavljanje adekvatne organizacijske strukture u cilju povećanja efikasnosti sustava internih kontrola, međutim stanje još uvijek nije promijenjeno.

3. Sustav internih kontrola ³

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizijom je konstatirano da Ured radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola te da sustav internih kontrola kod većine procesa funkcionira na zadovoljavajućoj razini. Nakon usvajanja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji krajem 2009. godine, Ured je u 2010. godini proveo natječajnu proceduru i uposlio po ugovoru o radu šest stručnih savjetnika za javne nabave i stručnog savjetnika za financijsko-računovodstvene poslove čime je organizacijska struktura u potpunosti implementirana i time ojačani administrativni kapaciteti Ureda u odnosu na prethodne godine.

Međutim, kao što je konstatirano i u izvješćima prethodnih godina, još uvijek nije uspostavljena odgovarajuća raspodjela odgovornosti i ovlaštenja između predsjedavajućeg Ureda i ostalih članova te mogućnost prijenosa ovlaštenja predsjedavajućeg na drugog člana Ureda za vrijeme njegovog odsustva. Ured je u tijeku godine uputio niz dopisa Vijeću ministara BiH za poduzimanje aktivnosti u cilju provođenja preporuka iz Izvješća revizije za 2009. godinu, zahtjev za imenovanje predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Ureda, ukazao na neusuglašenost propisa koji definiraju trajanje mandata članova Ureda te druge probleme koji se javljaju u radu Ureda (stalno povećanje broja žalbi uz isti broj uposlenih, nedostatak odgovarajuće površine poslovnog prostora). Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH su upoznati sa navedenom situacijom u Uredu i u tijeku 2010. godine su od strane istih pokretane određene inicijative i doneseni određeni zaključci, međutim stanje još uvijek nije promijenjeno. Ističemo činjenicu da naprijed navedeno može utjecati na zakonitost postupanja u pojedinim značajnim procesima.

S obzirom na značaj i ulogu Ureda u sistemu javnih nabava, preporučamo mjerodavnim institucijama da ulože napore na rješavanju spornih pitanja u svezi sa organizacijom i statusom Ureda.

³ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH, Uredu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu 1.215.000 KM. Ured je dostavio zahtjev za proračunskim sredstvima u navedenom iznosu, a koji je urađen na bazi pune sistematizacije od 17 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴, Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 1.170.000 KM. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu od 1.090.000 KM, a za kapitalne izdatke sredstva u iznosu 80.000 KM.

Ured je u tijeku godine izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 47.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁵. Prestrukturiranjem su umanjene pozicije bruto plaća i naknada (20.000 KM), naknada troškova uposlenih (12.000 KM), putnih troškova (15.000 KM), a povećane su pozicije izdataka za telefonske i poštanske usluge (17.000 KM), izdataka za gorivo (5.000 KM), izdataka za osiguranje i troškove platnog prometa (3.000 KM) i ugovorene usluge (22.000 KM).

Promjena strukture rashoda uzrokovana je nedostatkom sredstava na navedenim pozicijama zbog povećanja obima poslova i aktivnosti i zbog činjenice da je u proceduri usvajanja proračun Ureda smanjen. Višak sredstava na pozicijama plaća i naknada se javio jer je projekcija plaća i naknada rađena na bazi pune sistematizacije od 17 uposlenih od početka godine, a tek su od listopada sistematizirana mjesta u potpunosti popunjena (npr. stručni savjetnik za financijsko-računovodstvene poslove je do listopada bio angažiran po ugovoru o djelu).

Ukupno izvršenje proračuna Ureda iznosilo je 1.118.335 KM ili 96% odobrenog proračuna.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada - aktivnosti Ureda za 2010. godinu usvojen je od strane Vijeća ministara BiH 08.04.2010. godine. Programom rada planirane su aktivnosti iz mjerodavnosti Ureda.

Izvješće o radu - aktivnostima Ureda za 2010. godinu usvojeno je od strane Vijeća ministara BiH 27.04.2011. godine. Najvažnije aktivnosti bile su:

- rad na žalbama izjavljenim na temelju Zakona o javnim nabavama koje su zaprimljene krajem 2009. i u 2010. godini (u 2010. godini zaprimljena je ukupno 1.831 žalba što je 25% više u odnosu na 2009. godinu, riješeno je ukupno 1.794 žalbe što je 22,8% više u odnosu na 2009. godinu. Protiv odluka Ureda u 2010. godini u 115 predmeta pokrenut je upravni spor pred Sudom BiH),

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

⁵ Odluka o prestrukturiranju rashoda, broj 05-16-1-6098-3/10 od 06.08.2010.god. i 05-16-1-9172-2/10 od 20.12.2010.godine

- odlučivanje o zahtjevima za naknadu štete, u slučajevima kada zahtjevi nisu podneseni sa žalbom,
- poduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službena osoba ugovornog organa izvršilo namjernu povredu Zakona o javnim nabavama,
- rad po predstavkama žalitelja podnesenim protiv ugovornih organa zbog raznih oblika neprovođenja odluka Ureda,
- suradnja i razmjena iskustava sa međunarodnim organizacijama iz oblasti javnih nabava,
- donošenje i usuglašavanje drugih općih akata iz mjerodavnosti Ureda sa važećim propisima,
- te druge aktivnosti i poslovi po zaključku Parlamentarne skupštine BiH.

5. Financijska izvješća

Ured je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

Ured je, na zahtjev Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio korekciju financijskih izvješća koja su dostavljena 18.03.2011. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 630.906 KM ili 98% u odnosu na odobrena sredstva koja iznose 646.000 KM.

Ukupan broj uposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 17, a prosječan broj 16. U tijeku 2010. godine radni odnos je zasnovalo ukupno 7 osoba.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Tijekom 2010. godine isplaćene su stimulacije uposlenima u ukupnom neto iznosu od 5.853 KM. Isplata stimulacija je vršena uposlenima za obavljanje poslova u povjerenstvu za javne nabave.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 86.505 KM (bruto). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (10.044 KM), topli obrok (30.266 KM), regres (10.231 KM), odvojeni život (13.325 KM) i smještaj (9.600 KM).

Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Ured pridržavao odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog Zakona.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 50.045 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (9.438 KM), mobilne telefone (9.570 KM), troškove interneta (1.281 KM) i poštanske usluge (29.756 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci, pravo korištenja službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 7 uposlenih i to, predsjedavajući u iznosu do 250 KM mjesečno, članovi Ureda u iznosu 150 KM mjesečno i vozač u iznosu 50 KM mjesečno. Utvrđeno je da Ured vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima te da eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici. Prosječni mjesečni troškovi su iznosili 798 KM.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 15.531 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (8.438 KM), registraciju i osiguranje vozila (5.725 KM), troškove održavanja vozila (1.368 KM).

Uporaba službenih vozila uređena je Odlukom o načinu izdavanja i pravljenja putnog naloga i korištenja službenog vozila za potrebe Ureda. Ured raspolaže sa pet službenih vozila. Tri vozila se koriste za potrebe obavljanja poslova Ureda, a dva koriste članovi Ureda za potrebe dolaska i odlaska sa posla.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 153.317 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na zakup prostora (149.105 KM) i zakup parking prostora (4.212 KM).

Ured plaća zakup prostora u Sarajevu i to 286 m² sa cijenom mjesečnog zakupa 7.020 KM i 210 m² sa cijenom mjesečnog zakupa 5.405 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 72.209 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (7.956 KM), usluge reprezentacije (6.407 KM) te ugovore o djelu (43.694 KM).

Usluge reprezentacije regulirane su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definirano da su ovlaštene osobe za korištenje reprezentacije predsjedavajući do 400 KM mjesečno, i članovi do 250 KM mjesečno. Ostvareni izdaci nastali su prilikom službenih sastanaka sa predstavnicima domaćih i stranih vladinih službenika.

Ugovori o djelu: Angažiranje lica po ugovoru o djelu je vršeno za poslove otpreme pošte i interne dostave predmeta (19.634 KM) te poslove čišćenja (8.496 KM) s obzirom da ovi poslovi nisu sistematizirani, a za istima postoji potreba. Po ovom temelju, angažiranje osoba je vršeno i za poslove savjetnika za javne nabave zbog povećanog obima poslova (7.241 KM), poslove stručnog savjetnika za financijsko-računovodstvene poslove do provođenja natječajne procedure i prijema osoba po ugovoru o radu (8.500 KM) te usluge vještačenja (972 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Uredu je odobren proračun za kapitalne izdatke u iznosu 80.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 71.851 KM ili 90% planiranih sredstava. Sukladno odobrenoj namjenskoj strukturi, izvršena je nabava namještaja (9.722 KM), računarske opreme (16.714 KM), elektronske opreme (15.429 KM) i motornog vozila (29.987 KM).

7. Bilanca stanja

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (1.086 KM) i stalna sredstva (270.330 KM) koja se sastoje od opreme 255.828 KM i sredstava u obliku prava 14.502 KM.

Ukupnu pasivu Ureda čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (20.838 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2010. godine (65.598 KM), kratkoročna razgraničenja (2.772 KM) i izvori sredstava (270.330 KM).

8. Javne nabave

Temeljem dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava, ustanovljeno je da je Ured tekuće i kapitalne nabave realizirao putem konkurentskog postupka sa objavom i izravnog postupka. Postupke javnih nabava provodilo je imenovano povjerenstvo na temelju odluke predsjedavajućeg o pokretanju postupka uz pismenu suglasnost ostalih članova Ureda.

9. Prihodi

Ured je na ime administrativnih pristojbi po žalbama u 2010. godini ostvario prihode u iznosu od 66.050 KM koji su uplaćeni na Jedinostveni račun trezora. Zbog nedostatka ljudskih resursa, Ured nije izvršio rekapitulaciju zaprimljenih i obrađenih predmeta po žalbama sa uplatama žalitelja i njihovo sravnjenje sa ukupnim naplaćenim prihodima, tako da Ured ne raspolaže sa točnim podacima o nenaplaćenim pristojbama u 2010. godini. Prema evidencijama Ureda, najveći dio nenaplaćenih administrativnih pristojbi se odnosi na područje Federacije BiH. O problemu nemogućnosti naplate pristojbi prinudnim putem, koji se javlja već izvjesno razdoblje, Ured je upoznao Ministarstvo financija i trezora BiH, Vladu Federacije BiH i Poreznu upravu Federacije BiH. Na temelju inicijative Ureda, formirana je stručna grupa sa predstavnicima Ministarstva financija i trezora BiH i Ministarstva pravde BiH za izradu Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnim pristojbama.

Preporučamo Uredu da osigura sravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinostveni račun trezora.

10. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Iako temeljem sudskih odluka tijekom 2010. godine nije bilo značajnijih isplata na teret proračuna Bosne i Hercegovine (samo troškovi spora u ukupnom iznosu 3.601 KM), 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 iz ranijeg razdoblja na koje smo već ranije skretali pozornost u Izvješću revizije za 2009. godinu.

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio obavještenje da nema primjedbi na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 20.05.2011. godine

Predsjedavajući:

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.090.000	0	1.090.000	1.046.484	96
Bruto plaće i naknade	666.000	-20.000	646.000	630.906	98
Naknade troškova uposlenih	101.000	-12.000	89.000	86.505	97
Putni troškovi	25.000	-15.000	10.000	3.975	40
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	35.000	17.000	52.000	50.045	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000		22.000	18.517	84
Nabava materijala	11.000		11.000	10.438	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	5.000	12.000	10.765	90
Unajmljivanje imovine i opreme	154.000		154.000	153.317	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.000		7.000	6.386	91
Izdaci za osiguranje	2.000	3.000	5.000	3.424	68
Ugovorene usluge i druge usluge	60.000	22.000	82.000	72.209	88
2. Kapitalni izdaci	80.000	0	80.000	71.851	90
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	80.000		80.000	71.851	90
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
I. Ukupno (1+2+3)	1.170.000	0	1.170.000	1.118.335	96
II. Prosječan broj uposlenih	17		17	16	94
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02. 2011. godine.

Predsjedavajući:

dr. Amir Pilav

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica II.

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.905	1.086	57
Novčana sredstva	1.905	1.086	57
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	261.684	270.330	103
Stalna sredstva	366.150	437.337	119
Ispravka vrijednosti	104.467	167.006	160
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	261.684	270.330	103
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	263.588	271.417	103

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	97.857	89.208	91
Kratkoročne tekuće obveze	50.348	20.838	41
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	47.509	65.598	138
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.772	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	261.684	270.330	103
Izvori sredstava	261.684	270.330	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	359.541	359.538	100
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02. 2011. Godine

Predsjedavajući:
dr. Amir Pilav