



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	10
9. Prihodi.....	10
10. Ostalo.....	11
11. Korespondencija	11
III PRILOG.....	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Uredu za razmatranje žalbi** (u daljem tekstu: Ured).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 20.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Osnivanje Ureda definisano je članom 49. Zakona o javnim nabavkama BiH¹. 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 BiH.

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 BiH² 22.02.2005. godine. Prema navedenoj odluci, mandat članova Ureda je nakon provedene konkursne procedure i imenovanja od strane Parlamentarne skupštine BiH pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja u skladu sa propisanom procedurom. U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, predsjedavajući Ureda odgovoran za cjelokupno upravljanje Ureda, potpisivanje akata, odluka Ureda i ugovora koje zaključuje Ured. Ured dostavlja godišnje izvještaje Parlamentarnoj skupštini BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na potencijalne obaveze po sudskim sporovima.

Uredu su date preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju daljeg poslovanja.

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ured je nakon usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji proveo konkursnu proceduru i zaposlio po ugovoru o radu šest stručnih savjetnika za javne nabavke, 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 toku godine sarađivao sa institucijama koje su dio sistema javnih nabavki (Agencija za javne nabavke, Sud BiH) i uputio u proceduru usvajanja nekoliko izmjena i dopuna Zakona o javnim nabavkama.

Realizacija preporuka u toku:

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

3. Sistem internih kontrola ³

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizijom je konstatovano da Ured radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola te da sistem internih kontrola kod većine procesa funkcioniše na zadovoljavajućem nivou. Nakon usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji krajem 2009. godine, Ured je u 2010. godini proveo konkursnu proceduru i zaposlio po ugovoru o radu šest stručnih savjetnika za javne nabavke i stručnog savjetnika za finansijsko-računovodstvene poslove čime je organizaciona struktura u potpunosti implementirana i time ojačani administrativni kapaciteti Ureda u odnosu na prethodne godine.

Međutim, kao što je konstatovano i u izvještajima 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 toku godine uputio niz dopisa Vijeću ministara BiH za preduzimanje aktivnosti u cilju provođenja preporuka iz Izvještaja revizije za 2009. godinu, zahtjev za imenovanje predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Ureda, ukazao na neusaglašenost propisa koji definišu trajanje mandata članova Ureda te druge probleme koji se javljaju u radu Ureda (stalno povećanje broja žalbi uz isti broj zaposlenih, nedostatak odgovarajuće površine poslovnog prostora). Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH su upoznati sa navedenom situacijom u Uredu i u toku 2010. godine su od strane istih pokretane određene inicijative i donešeni određeni zaključci, međutim stanje još uvijek nije promijenjeno. Ističemo činjenicu da naprijed navedeno može uticati na zakonitost postupanja u pojedinim značajnim procesima.

S obzirom na značaj i ulogu Ureda u sistemu javnih nabavki, preporučujemo nadležnim institucijama da ulože napore na rješavanju spornih pitanja u vezi sa organizacijom i statusom Ureda.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

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

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴, Uredu su odobrena budžetska 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 toku godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 47.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁵. Prestrukturisanjem su umanjene pozicije bruto plaća i naknada (20.000 KM), naknada troškova zaposlenih (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 budžet Ureda smanjen. Višak sredstava na pozicijama plaća i naknada se javio jer je projekcija plaća i naknada rađena na bazi pune sistematizacije od 17 zaposlenih od početka godine, a tek su od oktobra sistematizovana mjesta u potpunosti popunjena (npr. stručni savjetnik za finansijsko-računovodstvene poslove je do oktobra bio angažovan po ugovoru o djelu).

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

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

- **Planirani i realizovani 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 nadležnosti Ureda.

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

- rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama 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),
- odlučivanje o zahtjevima za naknadu štete, u slučajevima kada zahtjevi nisu podneseni sa žalbom,

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

⁵ Odluka o prestrukturisanju 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

- preduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službeno lice ugovornog organa izvršilo namjernu povredu Zakona o javnim nabavkama,
- rad po predstavkama žalilaca podnesenim protiv ugovornih organa zbog raznih oblika neprovođenja odluka Ureda,
- saradnja i razmjena iskustava sa međunarodnim organizacijama iz oblasti javnih nabavki,
- donošenje i usklađivanje drugih općih akata iz nadležnosti Ureda sa važećim propisima,
- te druge aktivnosti i poslovi po zaključku Parlamentarne skupštine BiH.

5. Finansijski izvještaji

Ured je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Ured je, na zahtjev Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio korekciju finansijskih izvještaja koji su dostavljeni 18.03.2011. godine.

6. Pregled rashoda budžeta

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 zaposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 17, a prosječan broj 16. U toku 2010. godine radni odnos je zasnovalo ukupno 7 lica.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Tokom 2010. godine isplaćene su stimulacije zaposlenima u ukupnom neto iznosu od 5.853 KM. Isplata stimulacija je vršena zaposlenima za obavljanje poslova u komisiji za javne nabavke.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 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 pomenutog 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: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo korištenja službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 7 zaposlenih 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 upotrebu 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).

Upotreba službenih vozila uređena je Odlukom o načinu izdavanja i pravdanja 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 realizovani 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 informisanja i odnosa sa javnošću (7.956 KM), usluge reprezentacije (6.407 KM) te ugovore o djelu (43.694 KM).

Usluge reprezentacije regulisane su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definisano 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: Angažovanje 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 sistematizovani, a za istima postoji potreba. Po ovom osnovu, angažovanje osoba je vršeno i za poslove savjetnika za javne nabavke zbog povećanog obima poslova (7.241 KM), poslove stručnog savjetnika za finansijsko-računovodstvene poslove do provođenja konkursne procedure i prijema lica po ugovoru o radu (8.500 KM) te usluge vještačenja (972 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Uredu je odobren budžet za kapitalne izdatke u iznosu 80.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 71.851 KM ili 90% planiranih sredstava. U skladu sa odobrenom namjenskom strukturom, izvršena je nabavka namještaja (9.722 KM), računarske opreme (16.714 KM), elektronske opreme (15.429 KM) i motornog vozila (29.987 KM).

7. Bilans 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 obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (20.838 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (65.598 KM), kratkoročna razgraničenja (2.772 KM) i izvori sredstava (270.330 KM).

8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Ured tekuće i kapitalne nabavke realizovao putem konkurentskog postupka sa objavom i direktnog postupka. Postupke javnih nabavki provodila je imenovana komisija na osnovu odluke predsjedavajućeg o pokretanju postupka uz pismenu saglasnost ostalih članova Ureda.

9. Prihodi

Ured je na ime administrativnih taksi po žalbama u 2010. godini ostvario prihode u iznosu od 66.050 KM koji su uplaćeni na Jedinствeni račun trezora. Zbog nedostatka ljudskih resursa, Ured nije izvršio rekapitulaciju zaprimljenih i obrađenih predmeta po žalbama sa uplatama žalilaca i njihovo sravnjenje sa ukupnim naplaćenim prihodima,

tako da Ured ne raspolaže sa tačnim podacima o nenaplaćenim taksama u 2010. godini. Prema evidencijama Ureda, najveći dio nenaplaćenih administrativnih taksi se odnosi na područje Federacije BiH. O problemu nemogućnosti naplate takse prinudnim putem, koji se javlja već izvjestan period, Ured je upoznao Ministarstvo finansija i trezora BiH, Vladu Federacije BiH i Poresku upravu Federacije BiH. Na osnovu inicijative Ureda, formirana je stručna grupa sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora BiH i Ministarstva pravde BiH za izradu Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnim taksama.

Preporučujemo Uredu da osigura sravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun trezora.

10. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Iako po osnovu sudskih odluka tokom 2010. godine nije bilo značajnijih isplata na teret budžeta Bosne i Hercegovine (samo troškovi spora u ukupnom iznosu 3.601 KM), 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 iz ranijeg perioda na koje smo već ranije skretali pažnju u Izvještaju revizije za 2009. godinu.

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio obavještenje da nema primjedbi na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija 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 izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 20.05.2011. godine

Predsjedavajući:

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	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 zaposlenih	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
Nabavka 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
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	80.000		80.000	71.851	90
Nabavka 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 zaposlenih	17		17	16	94
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02. 2011. godine.

Predsjedavajući:

dr. Amir Pilav

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela 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 obaveze i razgraničenja	97.857	89.208	91
Kratkoročne tekuće obaveze	50.348	20.838	41
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	47.509	65.598	138
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.772	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02. 2011. Godine

Predsjedavajući:
dr. Amir Pilav