



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-488/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	4
1. Uvod.....	4
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	6
5. Finansijski izvještaji.....	7
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	10
9. Prihodi.....	10
10. Ostalo.....	10
11. Korespondencija	11
III PRILOG.....	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 osnov 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 2011. 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, 22.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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

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

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. Zakonom o javnim nabavkama nije definisano trajanje mandata članova Ureda, već je isti definisan navedeno odlukom Vijeća ministara BiH. 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 je odgovoran za cjelokupno upravljanje Uredom, 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 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Uredu su date preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju 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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ured je u 2011. godini uspostavio interne evidencije prihoda po osnovu taksi, izvršio rekapitulaciju zaprimljenih i obrađenih predmeta po žalbama sa uplatama žalilaca i njihovo sravnjene sa ukupno naplaćenim prihodima na Jedinstveni račun trezora.

² Službeni glasnik BiH, broj 20/05

3. Sistem internih kontrola³

Osnov za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumjeva odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obaveza i odgovornosti.

Revizijom je konstatovano da sistem internih kontrola kod većine procesa koji se odnose na finansijsko poslovanje i raspolaganje budžetskim sredstvima funkcioniše na zadovoljavajućem nivou. Međutim, u dijelu organizacije i rukovođenja, još uvijek su prisutni problemi koji se ponavljaju više godina i o kojem su upoznate sve nadležne institucije (Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH) kako kroz izvještaje o reviziji tako i putem izvještaja o radu Ureda (nisu riješena pitanja u vezi sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, raspodjela odgovornosti i ovlašćenja između predsjedavajućeg Ureda i ostalih članova kao i mogućnost prenosa ovlašćenja predsjedavajućeg na drugog člana Ureda za vrijeme njegovog odsustva i sl.). Pokretane su određene inicijative i donešeni određeni zaključci, međutim stanje još uvijek nije promijenjeno.

Također, Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH je, na osnovu provedenog inspekcijskog nadzora u maju 2012. godine, uputio Vijeću ministara BiH informaciju u kojoj se navodi da je većini članova Ureda istekao mandat.

Povodom naprijed navedene informacije Upravnog inspektorata Ministarstva pravde BiH, Ured je Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH uputio svoje očitovanje. Također, o mogućim spornim pitanjima u vezi mandata sadašnjih članova Ureda, čije trajanje je ograničeno pojedinim podzakonskim aktima, Ured je blagovremeno upoznao Vijeće ministara BiH još u toku 2010. godine, te u okviru Izvještaja o radu Ured za 2010. godinu, koji je dostavljen Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH.

Ponovo preporučujemo nadležnim institucijama da, s obzirom na značaj i ulogu Ureda u sistemu javnih nabavki, ulože dodatne napore i riješe sporna pitanja u vezi sa organizacijom i statusom Ureda.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ured je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.355.674 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ureda u 2011. godini je realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH⁴ te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period

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 Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

januar-mart 2011. godine⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno ¼ budžeta od zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija, Ured je za svaki kvartal sačinio dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagao sa ukupno 1.090.000 KM koliko je bilo i maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011.godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011.godinu, odnosno u visini od 1.070.666 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda za 2011. godinu iznosi 1.070.659 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu, koje podrazumijeva i kapitalne izdatke, predstavlja smanjenje za 47.676 KM ili 4,3 %, dok u odnosu na izvršenje za 2010. godinu bez kapitalnih izdataka povećanje iznosi 24.175 KM ili 2,3%. Ostvareno povećanje tekućih izdataka se uglavnom odnosi na veći prosječan broj zaposlenih u 2011. godini u odnosu na 2010. godinu.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ureda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada - aktivnosti Ureda za 2011. godinu usvojen je od strane Vijeća ministara BiH 27.04.2011. godine. Programom rada planirane su aktivnosti iz nadležnosti Ureda.

Izvještaj o radu - aktivnostima Ureda za 2011. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 12.04.2012.godine. Najvažnije aktivnosti odnosile su se na rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama koje su zaprimljene krajem 2010. i u 2011. godini (u 2011. godini zaprimljeno je ukupno 1.760 žalbi, a riješeno je ukupno 1.726 žalbi. Protiv odluka Ureda u 2011. godini u 100 predmeta pokrenut je upravni spor pred Sudom BiH), 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 te druge aktivnosti iz nadležnosti Ureda.

5. Finansijski izvještaji

Ured je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. 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

⁵ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012.godine

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 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 684.489 KM. Prosječan i ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2011. godine iznosio je 17.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷.

Tokom 2011. godine isplaćene su stimulacije zaposlenima u ukupnom neto iznosu od 2.100 KM. Isplata stimulacija je vršena zaposlenima za obavljanje poslova u komisiji za javne nabavke i komisiji za popis sredstava i obaveza.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 88.110 KM (bruto). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (10.940 KM), topli obrok (31.508 KM), regres (10.874 KM), odvojeni život (12.969 KM), smještaj (9.600 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.370 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 2011. godini iznose 49.612 KM, a odnose se na fiksne telefone (10.353 KM), mobilne telefone (8.790 KM), troškove interneta (1.287 KM) i poštanske usluge (29.182 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci pravo korišćenja 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 733 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu od 19.024 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (9.793 KM), troškove održavanja vozila (3.428 KM), registraciju vozila (2.641 KM), osiguranje vozila (2.992 KM) i pranje i parkiranje vozila (170 KM).

Upotreba službenih vozila uređena je Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o načinu izdavanja i pravdanja putnog naloga i korišćenja službenog vozila za potrebe Ureda od 26.09.2008. godine. Ured raspolaže sa pet službenih vozila. Dva člana koriste vozila za dolazak i odlazak na posao, dok se ostala tri vozila koriste za potrebe Ureda.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 152.054 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (146.999 KM) i zakup parking prostora (5.055 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. U 2012. godini Ured je zaključio aneks ugovora kojim je smanjena mjesečna cijena zakupa.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 43.824 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na ostale izdatke za informisanje (3.411 KM), usluge reprezentacije (1.877) te ugovore o djelu (30.935 KM).

Usluge reprezentacije regulisane su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definisano da su ovlaštene osobe za korišćenje 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 ostvareni su u neto iznosu od 31.353 KM. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja prostorija Ureda (5.380 KM), održavanje i servisiranje informatičke, mrežne i telekomunikacijske opreme (1.200 KM), poslove otpreme pošte (6.990 KM), administracije web stranice (1.040 KM), poslove referenta u pisarnici (6.954 KM) te opće i pravne poslove (9.789 KM). Ugovori su zaključivani iz razloga što Ured nema sistematizovana radna mjesta za navedene poslove, a postojala je potreba za njihovim obavljanjem te zbog toga što je obim određenih poslova bio znatno veći u odnosu na postojeći broj zaposlenih.

Također, Ured je po ugovoru o djelu angažovao sudske vještake za poslove vještačenja u predmetima (žalbama) gdje je žalilac zahtijevao angažovanje sudskog vještaka. Ukupan iznos usluga vještačenja iznosio je 2.536 KM neto, a usluge su plaćali podnosioci žalbi.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ureda odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.146 KM), kratkoročna potraživanja (278 KM) i stalna sredstva (201.746 KM) koja se sastoje od opreme (192.948 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (8.798 KM).

Ukupnu pasivu Ureda čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (23.133 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011.god. (67.630 KM), kratkoročna razgraničenja (1.452 KM) i izvori sredstava (201.746 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 2011. godini ostvarila prihode u iznosu od 68.097 KM, dok je po osnovu Zakona o pristupu informacijama ostvareno 210 KM prihoda. Prihodi su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora. Ured vrši sravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun trezora. Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnim taksama je u proceduri usvajanja, tako da još uvijek ima problema oko nemogućnosti naplate takse prinudnim putem, koji se javlja već izvjestan period na području Federacije BiH.

10. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Ured vodi evidencije pokrenutih sudskih sporova po broju predmeta, ali iz evidencija se ne može utvrditi vrijednost pokrenutih sporova koji predstavljaju potencijalne obaveze koje bi se isplatile iz budžeta institucija BiH i budžeta drugih nivoa vlasti.

Prema evidencijama i izvještaju o radu Ureda, Sud BiH je u većini predmeta (u 2011. godini 88 %) potvrdio odluku Ureda i po osnovu sudskih odluka tokom 2011. godine i ranijih godina nije bilo značajnijih isplata na teret budžeta Bosne i Hercegovine (samo troškovi spora). Međutim, konačan ishod po ovom pitanju, za sada, se ne može utvrditi, a ima predmeta kod kojih vrijednost spora glasi na značajne iznose te postoji opravdan rizik od potencijalne obaveze po sudskim sporovima.

Preporučujemo Uredu da unaprijedi evidencije sudskih sporova na način da se iz istih može jasno utvrditi ukupna vrijednost sudskih sporova te budžetski nivo iz kojeg bi se eventualno platile potencijalne obaveze.

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, a koji se odnose na tačku II1. – Uvod i tačku II 3. Sistem internih kontrola. Dostavljeni komentari ne sadrže nove činjenice koji bi uticali na izmjene nalaza sadržanih u izvještaju, već predstavljaju samo dodatna obrazloženja koja su bila poznata tokom obavljanja revizije. S ciljem boljeg razumjevanja teksta, komentari koji se odnose na tačku II1. i II.3. Nacrta izvještaja, su djelimično uvaženi, te smo u tom smislu izvršili korekcije izvještaja.

Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen Uredu uz konačan Izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 28.05.2012.godine

Predsjedavajući Ureda:

Dr. Amir Pilav

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.070.666	0	1.070.666	1.070.659	100
Bruto plaće i naknade	684.490		684.490	684.489	100
Naknade troškova zaposlenih	88.110		88.110	88.109	100
Putni troškovi	4.320		4.320	4.319	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	49.612		49.612	49.612	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	21.480		21.480	21.479	100
Nabavka materijala	7.120		7.120	7.120	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.434		12.434	12.433	100
Unajmljivanje imovine i opreme	152.054		152.054	152.053	100
Izdaci za tekuće održavanje	4.230		4.230	4.230	100
Izdaci za osiguranje	2.992		2.992	2.992	100
Ugovorene usluge i druge usluge	43.824		43.824	43.823	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I Ukupno (1+2+3)	1.070.666	0	1.070.666	1.070.659	100
II Prosječan broj zaposlenih	17		17	17	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 29.02.2012. godine.

Predsjedavajući Ureda:

dr. Amir Pilav

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.086	1.424	131
Novčana sredstva	1.086	1.146	106
Kratkoročna potraživanja		278	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	270.330	201.746	75
Stalna sredstva	437.337	437.337	100
Ispravka vrijednosti	167.007	235.591	141
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	270.330	201.746	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	271.416	203.170	75

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	89.208	92.215	103
Kratkoročne tekuće obaveze	20.838	23.133	111
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.598	67.630	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.772	1.452	52
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	270.330	201.746	75
Izvori sredstava	270.330	201.746	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	359.538	293.961	82
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 dana 29.02.2012. godine

Predsjedavajući Ureda:

dr. Amir Pilav