



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2011. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2012. 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	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Prihodi.....	10
10. Ostalo.....	10
11. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. 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 2011. 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 s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 22.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Osnivanje Ureda definirano je člankom 49. Zakona o javnim nabavama BiH¹. Ured je osnovan kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostupanjsko tijelo osigura pravilno provođenje odredaba 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 natječaja i utvrđivanju uvjeta za članove Ureda, koju je donijelo Vijeće ministara BiH² 22.02.2005. godine. Zakonom o javnim nabavama nije definirano trajanje mandata članova Ureda, već je isti definiran navedenom odlukom Vijeća ministara BiH. Prema navedenoj odluci, mandat članova Ureda je nakon provedene procedure natječaja i imenovanja od strane Parlamentarne skupštine BiH pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja sukladno propisanoj proceduri. Sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, predsjedatelj Ureda je odgovoran za cjelokupno upravljanje Uredom, 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 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Uredu su date preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenje daljeg 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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te smo uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Ured je u 2011. godini uspostavio interne evidencije prihoda temeljem pristojbi, izvršio rekapitulaciju zaprimljenih i obrađenih predmeta po žalbama sa uplatama žalitelja i njihovo sravnjenje sa ukupno naplaćenim prihodima na Jedinstveni račun trezora.

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

3. Sustav internih kontrola³

Temelj za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumjeva odgovarajuću organizacijsku strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obveza i odgovornosti.

Revizijom je konstatirano kako sustav internih kontrola kod većine procesa koji se odnose na financijsko poslovanje i raspolaganje proračunskim sredstvima funkcionira na zadovoljavajućoj razini. Međutim, u dijelu organizacije i rukovođenja, još uvijek su prisutni problemi koji se ponavljaju više godina i o kojem su upoznate sve mjerodavne institucije (Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH) kako kroz izvješća o reviziji tako i putem izvješća o radu Ureda (nisu riješena pitanja u svezi s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, raspodjela odgovornosti i ovlasti između predsjedatelja Ureda i ostalih članova kao i mogućnost prenosa ovlasti predsjedatelja 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 temelju provedenog inspekcijskog nadzora u svibnju 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 svezi s mandatom sadašnjih članova Ureda, čije trajanje je ograničeno pojedinim podzakonskim aktima, Ured je pravodobno upoznao Vijeće ministara BiH još u tijeku 2010. godine, te u okviru Izvješća o radu Ureda za 2010. godinu, koje je dostavljeno Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH.

Ponovo preporučamo mjerodavnim institucijama da, s obzirom na značaj i ulogu Ureda u sustavu javnih nabava, ulože dodatne napore i riješe sporna pitanja u vezi sa ustrojstvom i statusom Ureda.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Ured je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.355.674 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Ureda u 2011. godini je realizirano sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH⁴ te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-

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 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.

ožujak 2011. godine⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno $\frac{1}{4}$ proračuna od zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Sukladno navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva financija, Ured je za svaki kvartal sačinio dinamičke planove proračuna na temelju kojih je tijekom godine raspolagao sa ukupno 1.090.000 KM koliko je bilo i maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011.godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu Uredu su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011.godinu, odnosno u visini od 1.070.666 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Ureda za 2011. godinu iznosi 1.070.659 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna 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 proračuna Ureda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani 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.

Izvješće o radu - aktivnostima Ureda za 2011. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH 12.04.2012.godine. Najvažnije aktivnosti odnosile su se na rad na žalbama izjavljenim na temelju Zakona o javnim nabavama 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), poduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službena osoba ugovornog organa izvršila namjernu povredu Zakona o javnim nabavama, rad po predstavkama žalitelja podnesenim protiv ugovornih organa zbog raznih oblika neprovođenja odluka Ureda te druge aktivnosti iz ovlasti Ureda.

5. Financijska izvješća

Ured je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji 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,

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

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

projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷.

Tijekom 2011. godine isplaćene su stimulacije uposlenima u ukupnom neto iznosu od 2.100 KM. Isplata stimulacija je vršena uposlenima za obavljanje poslova u povjerenstvu za javne nabave i povjerenstvu za popis sredstava i obveza.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 pri isplatama 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 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: Sukladno internoj odluci 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 uporabu 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 korištenja 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 realizirani 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 informiranje (3.411 KM), usluge reprezentacije (1.877) te ugovore o djelu (30.935 KM).

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

Ugovori o djelu ostvareni su u neto iznosu od 31.353 KM. Angažiranje 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 sistematizirana radna mjesta za navedene poslove, a postojala je potreba za njihovim obavljanjem te zbog toga što je obujam određenih poslova bio znatno veći u odnosu na postojeći broj uposlenih.

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

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (23.133 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za decembar 2011.god. (67.630 KM), kratkoročna razgraničenja (1.452 KM) i izvori sredstava (201.746 KM).

8. Javne nabave

Na temelju 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 predsjedatelja o pokretanju postupka uz pismenu suglasnost ostalih članova Ureda.

9. Prihodi

Ured je na ime administrativnih pristojbi po žalbama u 2011. godini ostvario prihode u iznosu od 68.097 KM, dok je temeljem Zakona o pristupu informacijama ostvareno 210 KM prihoda. Prihodi su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora. Ured vrši savnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun trezora. Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnim pristojbama je u proceduri usvajanja, tako da još uvijek ima problema oko nemogućnosti naplate pristojbe prinudnim putem, koji se javlja već izvjesno razdoblje 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 obveze koje bi se isplatile iz proračuna institucija BiH i proračuna drugih razina vlasti. Prema evidencijama i izvješću o radu Ureda, Sud BiH je u većini predmeta (u 2011. godini 88 %) potvrdio odluku Ureda i temeljem sudskih odluka tijekom 2011. godine i ranijih godina nije bilo značajnijih isplata na teret proračuna 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 obveze po sudskim sporovima.

Preporučamo Uredu da unaprijedi evidencije sudskih sporova na način da se iz istih može jasno utvrditi ukupna vrijednost sudskih sporova te proračunska razina s koje bi se eventualno platile potencijalne obveze.

11. Korespondencija

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

Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen Uredu uz konačno Izvješće o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Ruководitelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši 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 daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nuputcima, 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: 28.05.2012.godine

Predsjedatelj Ureda:

dr. Amir Pilav

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava 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 uposlenih	17		17	17	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Predsjedatelj Ureda:

dr. Amir Pilav

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: URED ZA RAZMATRANJE ŽALBI

Tablica 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 obveze i razgraničenja	89.208	92.215	103
Kratkoročne tekuće obveze	20.838	23.133	111
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	65.598	67.630	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.772	1.452	52
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 29.02.2012. godine

Predsjedatelj Ureda:

dr. Amir Pilav