



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-442/13

Сарајево, јун 2013. године



## САДРЖАЈ

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....                              | 3  |
| II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....                         | 5  |
| 1. Увод .....                                         | 5  |
| 2. Поступање по ранијим препорукама .....             | 5  |
| 3. Систем интерних контрола .....                     | 5  |
| 4. Буџет .....                                        | 6  |
| 5. Преглед расхода буџета .....                       | 8  |
| 5.1. Текући издаци.....                               | 8  |
| 5.2. Капитални издаци.....                            | 10 |
| 6. Биланс стања .....                                 | 10 |
| 7. Јавне набавке .....                                | 10 |
| 8. Приходи.....                                       | 10 |
| 9. Остало .....                                       | 11 |
| 10. Кореспонденција.....                              | 11 |
| III ПРИЛОГ .....                                      | 12 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА..... | 12 |
| Изјава о одговорностима руководства                   |    |
| Преглед расхода буџета за 2012. годину                |    |
| Биланс стања на 31.12.2012. године                    |    |

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Канцеларији за разматрање жалби** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Истицање предмета**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 4. Извјештаја која се односи на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

Сарајево, 13.06.2013. године

## **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Оснивање Канцеларије дефинисано је чланом 49. Закона о јавним набавкама БиХ<sup>1</sup>. Канцеларија је основана као самостална управна организација са статусом правног лица и има сједиште у Сарајеву. Улога Канцеларије је да као другостепени орган обезбиједи правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

Према члану 49. став (5) Закона о јавним набавкама БиХ, прописано је да се Канцеларија састоји од шест чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ и то: три члана која се бирају из реда признатих стручњака управног права и/или управног поступка и три члана који су стручњаци у области извођења радова, јавних набавки, транспорта и стратешког пословног управљања. Чланови Канцеларије се бирају путем јавног конкурса на начин предвиђен подзаконским актима, тј. Одлуком о расписивању конкурса и утврђивању услова за чланове Канцеларије, коју је донио Савјет министара БиХ<sup>2</sup> 22.02.2005. године. Према наведеној одлуци, мандат чланова Канцеларије је након проведене конкурсне процедуре и именовања од стране Парламентарне скупштине БиХ пет година, уз могућност поновног именовања у складу са прописаном процедуром. У складу са Правилником о унутрашњој организацији, предсједавајући Канцеларије је одговоран за cjелокупно управљање Канцеларије, потписивање аката, одлука Канцеларије и уговора које закључује Канцеларија. Канцеларија доставља годишње извјештаје Парламентарној скупштини БиХ.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за 2011. годину и изразила позитивно мишљење. У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања.

Канцеларија је доставила одговор о предузетим активностима. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

#### Реализоване препоруке:

- Канцеларија је унаприједила евиденције покренутих судских спорова.

#### Нереализоване препоруке:

- Надлежне институције ни у 2012. години нису ријешиле спорна питања у вези са организацијом и статусом Канцеларије.

### 3. Систем интерних контрола

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

---

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број: 49/04, 19/05, 52/05, 52/05, 8/06 24/06, 70/06, 12/09, 60/10)

<sup>2</sup> Службени гласник БИХ, број 20/05



Канцеларија је успоставила систем интерних контрола који обезбјеђује ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање те усклађеност пословања са важећим законима и прописима. У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода у институцијама БиХ, Канцеларија је интерним актима одредила правила и ограничења потрошње за одређене категорије расхода, те обезбиједила њихову досљедну примјену.

Када је ријеч о дугогодишњим проблемима у вези са правилником о унутрашњој организацији и расподјелом одговорности и овлаштења између предсједавајућег Канцеларије и осталих чланова, у 2012. години се нису десиле битне промјене. У складу са закључцима оба дома Парламентарне скупштине БиХ од децембра 2012. године, Савјет министара БиХ је 11.01.2013. године донио Одлуку о расписивању конкурса и утврђивању услова за чланове Канцеларије (5 чланова). У току завршне фазе ревизије конкурсна процедура је била у току.

Крајем године (27.11.2012. године) један од чланова Канцеларије је на свој захтјев разријешен дужности, тако да од тада Канцеларија ради са пет чланова, што може имати утицаја на ефикасност обављања послова који су у надлежности Канцеларије.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ<sup>3</sup> и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>4</sup>, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Парламентарне скупштине БиХ.

***Имајући у виду важност и улогу Канцеларије у систему јавних набавки и стални тренд повећања броја предмета из године у годину, сматрамо да је питања у вези са организацијом и статусом чланова Канцеларије потребно ријешити без одлагања те омогућити даље јачање капацитета Канцеларије.***

#### 4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2012. годину у укупном износу 1.304.864 КМ (основни захтјев у износу 1.070.666 КМ на бази 17 запослених и анекс у износу 234.198 КМ којим је тражено запошљавање два стручна савјетника).

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину<sup>5</sup> Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу од **1.070.000 КМ** за 17 запослених, од чега за текуће издатке 1.040.000 КМ и за капиталне издатке 30.000 КМ.

Укупно извршење буџета Канцеларије са 31.12.2012. године износи **1.028.159 КМ** што је мање за **41.841 КМ** од одобреног буџета за 2012. годину или што представља **96 %** реализације буџета.

Канцеларија је током године извршила двије промјене структуре расхода које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ<sup>6</sup>. Преструктурисањем су умањене позиције накнаде трошкова запослених (5.000 КМ), издаци за птт услуге (8.000 КМ), трошкови закупа (6.500 КМ) и капитални издаци (16.000 КМ), а повећане су позиције

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 42/12

<sup>6</sup> Одлуке о преструктурисању бр. 05-16-1-6794/12 од 17.08.2012. год и 05-16-1-8213-2/12 од 12.10.2012.год.

бруто плата и накнада (8.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (4.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.000 КМ) те уговорене услуге (22.500 КМ).

Потреба за увећањем наведених издатака јавила се услед недостатка средстава у односу на Законом одобрени износ средстава у ове сврхе, а због повећања обима активности Канцеларије.

**Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

- **План рада и извјештај о раду**

**План и програм рада Канцеларије:** Програмом рада планиране су активности из надлежности Канцеларије дефинисане Законом о јавним набавкама (рад по жалбама, одлучивање по захтјевима за накнаду штете, рад по представкама жалбеника којима се указује на неблаговремено провођење одлука Канцеларије итд.).

**Стратегија за борбу против корупције:** Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Уреда за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву преваре и корупције доминантно је усмјерена на осигуравање владавине права и транспарентности у раду и трошењу јавних средстава. Уред за ревизију стога провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за такво дјеловање.

Током ревизије институције, утврдили смо како Канцеларија нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значео већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Канцеларије и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

***Препоручујемо Канцеларији усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.***

У провођењу препоруке Канцеларија би требала осигурати потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције на реализацији активности за провођење Стратегије и Акционог плана Савјета министара, у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

**Стратешко планирање:** Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно

провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције.

Утврдили смо како Канцеларија нема стратешко планирање које би подразумијевало активирање свих капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

***Препоручујемо Канцеларији да у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању, у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја, кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета, подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и компетитивних вриједности у раду као један од стратешких предуслова повећања ефикасности.***

**Извјештај о раду** је достављен 08.04.2013. године Парламентарној скупштини БиХ. Најважније активности односиле су се на рад на жалбама изјављеним на основу Закона о јавним набавкама које су запримљене крајем 2011. и у 2012. години (у 2012. години запримљено је укупно 2.165 жалби (23 % више него претходне године), а ријешено је укупно 2.133 жалбе), одлучивање по захтјевима за накнаду штете на основу Закона о јавним набавкама, предузимање потребних активности према уговорним органима када Канцеларија сматра да је службено лице уговорног органа извршило намјерну повреду Закона о јавним набавкама, рад по представкама жалилаца поднесеним против уговорних органа због разних облика непровођења одлука Канцеларије те друге активности из надлежности Канцеларије.

## **5. Преглед расхода буџета**

Укупни расходи Канцеларије у 2012. години износе 1.028.159 КМ, а обухватају расходе за текуће издатке 1.014.174 КМ и расходе за капиталне издатке 13.985 КМ.

### **5.1. Текући издаци**

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 666.666 КМ. На дан 31.12.2012. године Канцеларија је имала укупно 16 запослених, а просјечан број запослених био је 17. Канцеларију је у новембру напустио један члан.

Током године исплаћене су стимулације запосленима у укупном нето износу од 4.400 КМ. Исплата стимулација је вршена запосленима за обављање послова у комисијама и за додатна ангажовања, а износ исплаћених стимулација по запосленом се кретао од 50 КМ до 250 КМ.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>7</sup>

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2012. години износе 64.947 КМ, а односе се на превоз (7.957 КМ), топли оброк (20.864 КМ), одвојени живот (10.726 КМ), смјештај (9.200 КМ), регрес (3.305 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести (4.788 КМ)

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Канцеларија се приликом исплата наведених накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката споменутог Закона.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 36.679 КМ, а значајнији трошкови се односе на фиксне телефоне (10.059 КМ), мобилне телефоне (8.330 КМ) те поштанске услуге ( 17.018 КМ).

**Трошкови мобилних телефона:** У складу са интерном одлуком право кориштења службених мобилних телефона је остваривало 7 запослених и то предсједавајући у износу до 250 КМ мјесечно, чланови Канцеларије у износу 150 КМ мјесечно и возач у износу 50 КМ мјесечно. Канцеларија води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења одобреног лимита сnose корисници.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 24.047 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (10.463 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (3.347 КМ) и унајмљивање паркинг простора (4.914 КМ).

Употреба службених возила уређена је интерном одлуком Канцеларије. Канцеларија располаже са пет службених возила. Чланови Канцеларије који имају пребивалиште изван Кантона Сарајево имају право на употребу возила за долазак и одлазак са посла (два члана ). Остала три возила се користе за потребе Канцеларије, с тим да се два комби возила користе врло ријетко. Канцеларија посједује уредне евиденције о утршку горива и пређеним километрима.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу 144.897 КМ. Издаци се односе на закуп простора (139.983 КМ) и закуп паркинг простора (4.914 КМ).

У 2012. години Канцеларија је закључила анексе уговора са закуподавцем којима је смањена мјесечна цијена закупа у односу на претходну годину. Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву и то 366 м2 са цијеном мјесечног закупа 7.280 КМ и 210 м2 са цијеном мјесечног закупа 4.668 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 47.987 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (36.691 КМ), трошкове спора (2.580 КМ) те услуге репрезентације (1.148 КМ)

**Уговори о дјелу:** Укупни нето издаци по овом основу износе 36.691 КМ. Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено за послове чишћења пословних просторија (7.198 КМ), одржавање и сервисирање информатичке и мрежне опреме (1.450 КМ), послове отпреме поште (2.390 КМ), послове референта у писарници (6.189 КМ), послове савјетника за јавне набавке (16.201), опште и правне послове (3.335 КМ) и остале послове (100 КМ). Ангажовање лица на овај начин вршено је из разлога што Канцеларија нема систематизована радна мјеста за наведене послове, а постојала је потреба за њиховим обављањем те због тога што је обим послова знатно већи у

односу на расположиви број запослених. Такође, један број запослених је био на дужем одсуству због боловања.

Канцеларија је у 2012. години ангажовала и судске вјештаке у укупном нето износу од 1.050 КМ за послове вјештачења у предметима гдје је жалитељ захтијевао судског вјештака. Наведене услуге су плаћали подносиоци жалби.

## 5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 13.985 КМ, а односе на набавку намјештаја (5.125 КМ) и набавку рачунарске опреме (8.860 КМ).

## 6. Биланс стања

**Укупну активу Канцеларије** чине новчана средства у благајни (1.610 КМ) и стална средства (154.513 КМ) која се састоје од опреме (151.419 КМ) и сталних средстава у облику права (3.094 КМ).

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

**Укупна пасива Канцеларије** се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (35.177 КМ), обавезе према запосленима (400 КМ), краткорочна разграничења (20.107 КМ) те изворе средстава (154.513 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2012. године

**Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије укупна вриједност закључених уговора износи 42.740 КМ. Набавке су реализоване путем конкурентског поступка и директног поступка. Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 35.606 КМ.

Канцеларија је реализовала набавке у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке која обавља и остале послове везане за процедуре јавних набавки. Извјештаји о свим проведеним поступцима достављани су Агенцији за јавне набавке путем Wispra програма.

На основу проведене ревизије може се констатовати да је Канцеларија процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Такође је констатовано да је Канцеларија успоставила систем праћења реализације уговорених набавки те да је испорука роба и услуга вршена у складу са уговореним условима.

## 8. Приходи

Канцеларија је на име административних такси по жалбама у 2012. години остварила приходе у износу од 72.920 КМ. Приходи су уплаћени на Јединствени рачун Трезора и Канцеларија је извршила савјешње прихода са подацима о стварно извршеним уплатама на Јединствени рачун Трезора. Проблеми око немогућности наплате таксе



принудним путем на подручју Федерације БиХ још увијек нису ријешени јер је Нацрт Закона о измјенама и допунама Закона о административним таксама још увијек у процедури усвајања (према расположивим подацима Канцеларије са 31.12.2012.године укупан износ ненаплаћених такси је 16.175 КМ).

## 9. Остало

- **Потенцијалне обавезе**

Према извјештају о раду Канцеларије против одлука Канцеларије пред Судом БиХ је током 2012. године покренут управни спор у 73 предмета или 3,4%. Суд БиХ је до сада у већини предмета (преко 80%) потврдио одлуке Канцеларије и по основу судских одлука током 2012. године и ранијих година није било значајнијих исплата на терет буџета Босне и Херцеговине (само трошкови спора). Међутим, коначан исход по овом питању, за сада, се не може утврдити, јер има предмета код којих вриједност спора гласи на значајне износе те постоји оправдан ризик од потенцијалних обавеза на буџет институција БиХ по судским споровима. На примјер, Канцеларија је у 2012. години по пресуди Суда БиХ донијела одлуку којом је обавезала Министарство одбране БиХ да оштећеном понуђачу исплати одштету у износу 529.940 КМ.

Канцеларија је по препорукама ревизије унаприједила евиденције покренутих судских спорова, међутим препоручујемо Канцеларији да настави са активностима редовног ажурирања ових евиденција.

## 10. Кореспонденција

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2013. години.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

### **Чланови тима:**

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор



### **III ПРИЛОГ**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уреда за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 07.05.2013. године

Предсједавајући УРЖ

др Амир Пилав

**Преглед расхода буџета за 2012. годину**

**Уред за разматрање жалби**

**Табела I**

| Опис                                    | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                       | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>                 | <b>1.040.000</b>  | <b>16.000</b>         | <b>1.056.000</b>      | <b>1.014.174</b>   | <b>96</b>     |
| Бруто плате и накнаде                   | 667.000           | 8.000                 | 675.000               | 666.666            | 99            |
| Накнаде трошкова запослених             | 92.000            | -5.000                | 87.000                | 64.947             | 75            |
| Путни трошкови                          | 4.000             | 0                     | 4.000                 | 55                 | 1             |
| Издаци телефонских и пошт.услуга        | 47.000            | -8.000                | 39.000                | 36.679             | 94            |
| Издаци за енергију и ком. услуге        | 22.000            | 4.000                 | 26.000                | 23.830             | 92            |
| Набавка материјала                      | 9.000             | 0                     | 9.000                 | 8.540              | 95            |
| Издаци за усл. превоза и горива         | 13.000            | 1.000                 | 14.000                | 13.015             | 93            |
| Унајмљивање имовине и опреме            | 152.000           | -6.500                | 145.500               | 144.897            | 100           |
| Издаци за текуће одржавање              | 5.000             | 0                     | 5.000                 | 4.920              | 98            |
| Издаци за осигурање                     | 3.000             | 0                     | 3.000                 | 2.638              | 88            |
| Уговорене и друге посебе услуге         | 26.000            | 22.500                | 48.500                | 47.987             | 99            |
| <b>2. Капитални издаци</b>              | <b>30.000</b>     | <b>-16.000</b>        | <b>14.000</b>         | <b>13.985</b>      | <b>100</b>    |
| Набавка земљишта                        |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка грађевина                       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка опреме                          | 30.000            | -16.000               | 14.000                | 13.985             | 100           |
| Набавка осталих сталних средстава       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Реконструкција и инвест.одржавање       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>3. Текући грантови</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
| <b>5. Новчане донације</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
| <b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>              | <b>1.070.000</b>  | <b>0</b>              | <b>1.070.000</b>      | <b>1.028.159</b>   | <b>96</b>     |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2013. године.

Председавајући УРЖ:

Др Амир Пилав

**Биланс стања на 31.12.2012. године**

**Уред за разматрање жалби**

**Табела II**

| Опис                                                         | 31.12.2011     | 31.12.2012.    | Индекс 3/2 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                            | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>1.424</b>   | <b>1.610</b>   | <b>113</b> |
| Новчана средства                                             | 1.146          | 1.610          | <b>140</b> |
| Краткорочна потраживања                                      | 278            |                | <b>0</b>   |
| Краткорочни пласмани                                         |                |                |            |
| Интерни финансијски односи                                   |                |                |            |
| Залихе                                                       |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                                     |                |                |            |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>201.746</b> | <b>154.513</b> | <b>77</b>  |
| Стална средства                                              | 437.337        | 451.322        | <b>103</b> |
| Исправка вриједности                                         | 235.591        | 296.809        | <b>126</b> |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 201.746        | 154.513        | <b>77</b>  |
| Дугорочни пласмани                                           |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                                       |                |                |            |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>203.170</b> | <b>156.123</b> | <b>77</b>  |

|                                              |                |                |           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>92.215</b>  | <b>55.684</b>  | <b>60</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 23.133         | 35.177         | 152       |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |                |           |
| Обавезе према запосленима                    | 67.630         | 400            | 1         |
| Интерни финансијски односи                   |                |                |           |
| Краткорочна разграничења                     | 1.452          | 20.107         | 1.385     |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |           |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |                |           |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |                |           |
| Дугорочна разграничења                       |                |                |           |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>201.746</b> | <b>154.513</b> | <b>77</b> |
| Извори средстава                             | 201.746        | 154.513        | <b>77</b> |
| Остали извори средстава                      |                |                |           |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |                |           |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>293.961</b> | <b>210.197</b> | <b>72</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 27.02. 2013. године.

Председавајући УРЖ:

др. Амир Пилав