



**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, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-478/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	11
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Приходи	12
10.	Кореспонденција	13
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за разматрање жалби** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, финансијске



транзакције 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2013. 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 3. Извјештаја која говори о неријешеним питањима у вези са организацијом Канцеларије и статусом чланова Канцеларије.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Оснивање Канцеларије дефинисано је чланом 49. Закона о јавним набавкама БиХ¹. 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.

Законом о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама² које су ступиле на снагу 19.11.2013. године прописано је да ће Канцеларија имати испоставе са сједиштем у Бањој Луци и Мостару са по пет чланова који се именују на исти начин као и чланови у сједишту Канцеларије.

Канцеларија са сједиштем у Сарајеву надлежна је за доношење одлука по жалбама за набавке у вриједности већој од 800.000 КМ као и за све набавке институција БиХ и Брчко Дистрикта, док су испоставе у Бањој Луци и Мостару надлежне за доношење одлука по жалбама за набавке у вриједности до 800.000 КМ и то према сједишту уговорног органа. Канцеларија доставља годишње извјештаје Парламентарној скупштини БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању уочених неправилности.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

- **Реализоване препоруке:**

Канцеларија је почетком 2014. године донијела Акциони план борбе против корупције на који је Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције дала сагласност те остала неопходна правила и процедуре сходно релевантним законским прописима и акционим планом.

- **Нереализоване препоруке:**

Надлежне институције још увијек нису ријешиле спорна питања у вези са организацијом и статусом чланова Канцеларије.

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

² Службени гласник БИХ, број 87/13

Канцеларија није реализовала препоруке које су се односиле на успостављање процеса стратешког планирања и израду стратешког плана развоја, а углавном због неријешеног питања организације и статуса чланова 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. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода на нивоу институција БиХ, Канцеларија је примјењивала интерна акта којима је одредила правила и ограничења потрошње.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ је иста у надлежности Парламентарне скупштине БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

У дијелу организације и руковођења још увијек стање није промијењено у односу на претходне године. Иако су покретане одређене иницијативе и доношени закључци Парламентарне скупштине још увијек нису ријешена спорна питања у вези са организацијом и статусом чланова Канцеларије, а јавили су се и додатни проблеми који утичу на ефикасно извршавање послова из надлежности Канцеларије.

Канцеларија већи дио године ради без једног члана, јер је један члан крајем претходне године на свој захтјев разрјешен дужности. Савјет министара БиХ је, 08.05.2013. године, именовао једног од чланова Канцеларије за предсједавајућег Канцеларије са мандатом до окончања конкурсне процедуре и именовања нових чланова Канцеларије од стране Парламентарне скупштине БиХ. Процедура именовања нових чланова до завршетка ревизије није била окончана.

Крајем године (19.11.2013. год.) на снагу су ступиле измјене Закона о јавним набавкама којим је дефинисана другачија организациона структура Канцеларије у односу на дотадашњу, без дефинисања прелазног периода, а надлежне институције нису обезбједиле неопходне услове да би се испоштовале одредбе закона. Канцеларија је благовремено обавијестила све надлежне институције о посљедицама које могу настати због примјене таквих законских рјешења, међутим по овом питању још ништа није урађено. Наиме, од 19.11.2013. године Канцеларија не одлучује о жалбама за које је дефинисано да су у надлежности испостава у Бањој Луци и Мостару, а нису створени ни минимални предуслови за функционисање ових испостава. По овом основу је остало неријешено 112 жалби.

Поред наведеног, додатни проблем за ефикасност у раду Канцеларије представљају захтјеви ранијег предсједавајућег Канцеларије Управном инспекторату за вршење инспекцијског надзора у Канцеларији. Наиме, ранији предсједавајући Канцеларије, се

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

више пута у току године обраћао и константно доставља нове захтјеве Управном инспекторату Министарства правде за вршењем инспекцијског надзора у Канцеларији (око 750 захтјева је поднесено). Управни инспекторат је по захтјевима подносиоца долазио више пута у Канцеларију и изузимао документацију али није било конкретних закључака нити извјештаја и још увијек није ријешен највећи дио захтјева. Такође, о свему овом су обавјештене и све надлежне институције.

Постојећа организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2009. године којим је предвиђено 17 запослених од чега је 6 чланова Канцеларије које именује Парламентарна скупштина БиХ. На дан 31.12.2013. године Канцеларија је имала укупно 16 запослених. Дуже вријеме Канцеларија има потребе да одређени број лица ангажује по основу уговора о дјелу због континуираног повећања обима послова из године у годину те због тога што одређени послови нису систематизовани или нису систематизовани у довољном броју (отпрема поште, послови у писарници), без посебних процедура ангажовања.

У складу са споменутим измјенама закона, предсједавајући Канцеларије је у року од 30 дана упутио приједлог правилника о унутрашњој организацији на мишљење надлежним институцијама на који Министарство финансија и трезора БиХ није дало позитивно мишљење (Акт МФТ од 18.03.2014.год.).

Канцеларија у складу са важећим законским прописима редовно проводи оцјењивање државних службеника и запосленика. Због немогућности институције да са постојећим бројем запослених усклади редовне обавезе са обавезама које захтијевају повремена присуства семинарима и едукацијама овом питању се према изјавама руководства не посвећује довољна пажња. Систем награђивања је једино омогућен и остварује се путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом.

Канцеларија је и у својим извјештајима о раду посљедњих година наводила проблем недостатка људских ресурса и капацитета и потребе за додатним особљем за ефикасно обављање послова у надлежности Канцеларије.

Оба дома Парламентарне скупштине БиХ су приликом усвајања Извјештаја о раду Канцеларије за 2013. годину усвојила и закључке којима је задужен Савјет министара БиХ да размотри мјере којима би се хитно омогућила додатна средства у складу са новим правилником о унутрашњој организацији Канцеларије, с већим бројем особља у односу на постојећи број запослених те предложи измјене и допуне Закона о јавним набавкама којима ће се осигурати континуирано одлучивање о свим поднесеним жалбама те услови за рад Канцеларије у сједишту и испоставама у Бањој Луци и Мостару.

С обзиром на важност и улогу Канцеларије у систему јавних набавки, поново истичемо и наглашавамо да је питање у вези са организацијом и статусом Канцеларије потребно ријешити без одлагања те омогућити даље јачање капацитета Канцеларије сходно законским одредбама и закључцима Парламентарне скупштине БиХ.

4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 1.035.000 КМ на бази 17 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу од **1.035.000 КМ** за 17 запослених, од чега за текуће издатке 1.031.000 КМ и за капиталне издатке 4.000 КМ.

Канцеларија је током године извршила једну промјену структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶. Преструктурисањем су умањене позиције плата (39.200 КМ), накнаде трошкова запослених (11.900 КМ), а повећане су позиције путних трошкова (14.300 КМ), издаци за текуће одржавање (3.000 КМ), те уговорене услуге (33.800 КМ).

Потреба за увећањем наведених издатака јавила се услед недостатка средстава у односу на Законом одобрени износ, а расположива средства на платама и накнадама су се јавила јер је цијелу годину било упражњено мјесто једног члана Канцеларије.

Укупно извршење буџета Канцеларије са 31.12.2013. године износи **950.003 КМ** што представља **92%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Канцеларија није реализовала препоруке ревизије које су се односиле на успостављање процеса стратешког планирања и израду стратешког плана развоја. Највећи разлог томе је комплетна ситуација у којој се налазила Канцеларија у 2013. године, како је описано у поглављу Систем интерних контрола (именовање новог предсједавајућег Канцеларије на привремени период, покренута процедура именовања нових чланова Канцеларије, измјене Закона о јавним набавкама, покренута процедура доношења новог Закона о јавним набавкама). Све наведено има утицаја на процес стратешког планирања и дефинисање стратешких циљева Канцеларије у наредном периоду.

Препоручујемо Канцеларији да у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању те дефинише стратешке циљеве и активности за реализацију тих циљева, а све у циљу инсталирања структуралних побољшања и побољшања учинковитости и квалитета рада институције.

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 претставкама жалбеника којима се указује на неблагоприятно провођење одлука Канцеларије итд.).

Извјештај о раду је достављен 27.02.2014. године Парламентарној скупштини БиХ. Оба дома Парламентарне скупштине БиХ су усвојила Извјештај о раду Канцеларије за 2013. годину крајем априла 2014. године.

Најважније активности односиле су се на рад на жалбама изјављеним на основу Закона о јавним набавкама које су запримљене крајем 2012. и у 2013. години (у 2013. години запримљене су укупно 2.052 жалбе, ријешено је укупно 2.044 жалби од чега су 194 жалбе које су запримљене крајем 2012. године, а остале су неријешене 202 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

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁶ Одлуке о преструктурисању бр. 05-16-1-4249/13 од 09.05.2013. год.

јавним набавкама, доношење одлука о трошковима поступка, доношење новог Правилника о унутрашњој организацији и новог пословника о раду Канцеларије те друге активности из надлежности Канцеларије.

Према Извјештају о раду Канцеларија је примјеном члана 52.став(7) Закона о јавним набавкама у 8 предмета против уговорних органа поднијела кривичну пријаву надлежним тужилаштвима о основама сумње о почињеном кривичном дјелу у области јавних набавки у укупном износу од 5.954.234 КМ, а примјеном члана 52.став (5) Закона у 10 предмета Канцеларија је обавезала уговорне органе да оштећеним понуђачима исплате одштету у укупном износу од 1.115.801 КМ.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁷ Канцеларија је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2013. годину и то рад на жалбама изјављеним на основу Закона о јавним набавкама БиХ које су за примљене, а нису ријешене до краја 2012. године (100%) те рад на жалбама које су за примљене у 2013. години (91%).

- **Превенција корупције**

Канцеларија је у складу са препорукама ревизије почетком 2014. године донијела Акциони план борбе против корупције на који је Агенција за превенцију корупције о координацију борбе против корупције дала сагласност. У складу са Акционим планом, те релевантним законским прописима, Канцеларија је, такође, донијела и интерне правилнике о поступању у случају постојања анонимних пријава корупције лица која нису запослена у Канцеларији, као и у случају интерних пријава од стране запослених те заштити лица која пријављују корупцију. Почетком априла 2014. године формирана је радна група за израду и провођење плана интегритета у Канцеларији.

Препоручујемо Канцеларији да настави са активностима на превенцију корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те обезбиједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 590.743 КМ. На 31.12.2013. године Канцеларија је имала укупно 16 запослених, што је и просјечан број запослених. Канцеларију је у јулу напустила једна особа на чије радно мјесто је примљена особа на неодређено вријеме.

Током године исплаћене су стимулације запосленима у укупном нето износу од 4.150 КМ. Исплата стимулација је вршена запосленима за обављање послова у комисијама и

⁷ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

⁸ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



за додатна ангажовања, а износ исплаћених стимулација по запосленом се кретао од 100 КМ до 300 КМ и исплаћена је за девет особа.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2013. години износе 49.958 КМ, а односе се на превоз (8.907 КМ), топли оброк (19.290 КМ), одвојени живот (6.573 КМ), смјештај (2.800 КМ), регрес (3.304 КМ) те накнаде за рад у комисији (100 КМ)

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени издаци за путне трошкове у 2013. години износе 7.632 КМ од чега се на путне трошкове у земљи односи 963 КМ, а на путне трошкове у иностранство 6.669 КМ. Путни трошкови у земљи су реализовани углавном у сврху присуства састанцима радне групе за унутрашње тржиште и конкуренцију, вожње председавајућег, док су путни трошкови у иностранство реализовани у сврху радних посјета државној ревизионој комисији, студијска посјета комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 35.591 КМ, а значајнији трошкови се односе на фиксне телефоне (9.308 КМ), мобилне телефоне (6.656 КМ) те поштанске услуге (18.831 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком право кориштења службених мобилних телефона је остваривало 6 запослених и то председавајући 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 24.913 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (10.390 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (5.754 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

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

комби возила користе врло ријетко. Канцеларија посједује уредне евиденције о утрошку горива и пређеним километрима.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу 146.277 КМ. Издаци се односе на закуп простора (143.376 КМ) и закуп паркинг простора (2.901 КМ).

Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву и то 366 м² са цијеном мјесечног закупа 7.280 КМ (или 17 КМ/м²) и 210 м² са цијеном мјесечног закупа 4.668 КМ (или 19 КМ/м²) Од јануара 2014. године Канцеларија је закључила анексе уговора којима је смањена цијена закупа и то 366 м² са цијеном мјесечног закупа 6.916 КМ (или 16,5 КМ/м²) и 210 м² са цијеном мјесечног закупа 4.423 КМ (или 18 КМ/м²)

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 60.106 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (35.397 КМ), трошкове спора (8.955 КМ), остале издатке за информисање (1.446 КМ) те услуге репрезентације (1.326 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по овом основу износе 35.397 КМ. Константно током године су по основу уговора о дјелу ангажована три лица и то за послове чишћења просторија Канцеларије (8.188 КМ), послове отпреме поште (9.580 КМ) и послове референта у писарници (10.324 КМ). Повремено су у току године ангажована три лица за послове савјетника за јавне набавке (4.425 КМ), опште и правне послове (3.723 КМ), финансијско – рачуноводствене послове (2.000 КМ) те остале послове. Ангажовања по уговору о дјелу 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 тренутни број запослених.

Канцеларија је у 2013. години ангажовала и судске вјештаке за послове вјештачења у предметима гдје је жалилац захтјевао судског вјештака. Наведене услуге су платили подносиоци жалби тако да Канцеларија није имала трошкове по овом основу.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 3.885 КМ, а односе на набавку рачунарске опреме.

7. Биланс стања¹⁰

Укупну активу Канцеларије чине новчана средства у благајни (1.419 КМ) и стална средства (113.387 КМ) која се састоје од опреме. Канцеларији су у току 2013. године донирана основна средства односно копир апарат у вриједности од 8.920 КМ. Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2013. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна пасива Канцеларије се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (19.305 КМ), обавезе према запосленим (57.016 КМ), краткорочна разграничења (2.886 КМ) те изворе средстава (113.387 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2013.године.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије укупна вриједност закључених уговора износи 33.367 КМ. Набавке су реализоване путем конкурентског и директног поступка. Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 13.597 КМ.

Канцеларија је процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹¹. Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке која обавља и остале послове везане за процедуре јавних набавки. Успостављен је систем праћења реализације уговорених набавки, а испорука роба и услуга вршена је у складу са уговореним условима.

9. Приходи

Канцеларија је на име административних такси по жалбама у 2013. години остварила приходе у износу од 143.182 КМ. Приходи су уплаћени на Јединствени рачун Трезора. Канцеларија је извршила сравњење прихода са подацима о стварно извршеним уплатама на Јединствени рачун Трезора. У односу на планирана средства у износу од 72.500 КМ приходи су знатно већи из разлога што је у новембру усвојен Закон о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама којим је висина таксе знатно повећана. Приликом ревизије је уочено да је Канцеларија запримала жалбе иако исте у одређеним случајевима нису биле потпуне у погледу доказа о плаћеној накнади за покретање жалбеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Канцеларија није разматрала и поступала по овим жалбама већ је исте одбацила као неуредне. *Сматрамо да Канцеларија у моменту запримања жалбе треба утврдити потпуност жалбе у погледу обавезног садржаја жалбе и доказа о уплаћеној накнади за покретање жалбеног поступка.*

10. Остало

- **Потенцијалне обавезе**

Према извјештају о раду Канцеларије против одлука Канцеларије пред Судом БиХ је током 2013. године покренут управни спор у 113 предмета или 5,5% од укупног броја предмета. Суд БиХ је у 19% случајева уважио или дјелимично уважио тужбу и поништио одлуку Канцеларије док је у осталим случајевима Суд БиХ одбацио тужбе, одбио тужбу као неосновану или обуставио поступак. По основу судских одлука током 2013. године и ранијих година није било значајнијих исплата на терет буџета Босне и Херцеговине (само трошкови спора, у 2013.години укупно 8.955 КМ). 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.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13



11. Кореспонденција

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

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

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Канцеларија за разматрање жалби

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.031.000	0	1.031.000	946.118	92
Бруто плате и накнаде	654.000	-39.200	614.800	590.743	96
Накнаде трошкова запослених	90.000	-11.900	78.100	49.958	64
Путни трошкови	4.000	14.300	18.300	7.632	42
Издаци телефонских и пошт.услуга	43.000		43.000	35.591	83
Издаци за енергију и ком.услуге	28.000		28.000	21.250	76
Набавка материјала	11.000		11.000	10.191	93
Издаци за услуге превоза и горива	13.000		13.000	12.957	100
Унајмљивање имовине и опреме	152.000		152.000	146.277	96
Издаци за текуће одржавање	6.000	3.000	9.000	8.486	94
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.927	98
Уговорене и друге посебне услуге	27.000	33.800	60.800	60.106	99
2. Капитални издаци	4.000	0	4.000	3.885	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	4.000		4.000	3.885	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.035.000	0	1.035.000	950.003	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.2.2014. године

Председавајући:
др Остоја Кременовић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.610	1.419	88
Новчана средства	1.610	1.419	88
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	154.513	113.387	73
Стална средства	451.322	464.127	103
Исправка вриједности	296.809	350.740	118
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	156.123	114.806	74

3. Краткорочне обавезе и разграничења	55.684	79.207	142
Краткорочне текуће обавезе	35.177	19.305	55
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	400	57.016	14.254
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	20.107	2.886	14
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	154.513	113.387	73
Извори средстава	154.513	113.387	73
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	210.197	192.594	92
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 дана 25.02.2014. године

Предсједавајући:

Др. Остоја Кременовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) 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 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 Канцеларије.

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, 28.04.2014. године

Предсједавајући

Остоја Кременовић

