



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-478/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Prihodi	11
10.	Ostalo	11
11.	Korespondencija.....	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu za razmatranje žalbi** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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



Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 3. Izvještaja koja govori o neriješenim pitanjima u vezi sa organizacijom Ureda i statusom članova Ureda.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Osnivanje Ureda definisano je članom 49. Zakona o javnim nabavkama BiH¹. Ured je osnovana kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.

Prema članu 49. stav (5) Zakona o javnim nabavkama BiH, propisano je da se Ured sastoji od šest članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH i to: tri člana koja se biraju iz reda priznatih stručnjaka upravnog prava i/ili upravnog postupka i tri člana koji su stručnjaci u oblasti izvođenja radova, javnih nabavki, transporta i strateškog poslovnog upravljanja.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama² koje su stupile na snagu 19.11.2013. godine propisano je da će Ured imati ispostave sa sjedištem u Banjoj Luci i Mostaru sa po pet članova koji se imenuju na isti način kao i članovi u sjedištu Ureda.

Ured sa sjedištem u Sarajevu nadležan je za donošenje odluka po žalbama za nabavke u vrijednosti većoj od 800.000 KM kao i za sve nabavke institucija BiH i Brčko Distrikta, dok su ispostave u Banjoj Luci i Mostaru nadležne za donošenje odluka po žalbama za nabavke u vrijednosti do 800.000 KM i to prema sjedištu ugovornog organa. Ured dostavlja godišnje izvještaje Parlamentarnoj skupštini BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ureda za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na strateško planiranje i akcioni plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Ured je početkom 2014. godine donijeo Akcioni plan borbe protiv korupcije na koji je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala saglasnost te ostala neophodna pravila i procedure shodno relevantnim zakonskim propisima i akcionim planom.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nadležne institucije još uvijek nisu riješile sporna pitanja u vezi sa organizacijom i statusom članova Ureda.

Ured nije realizovao preporuke koje su se odnosile na uspostavljanje procesa strateškog planiranja i izradu strateškog plana razvoja, a uglavnom zbog neriješenog pitanja organizacije i statusa članova Ureda.

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 87/13

3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje za određene kategorije rashoda na nivou institucija BiH, Ured je primjenjivao interna akta kojima je odredio pravila i ograničenja potrošnje.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴, Ured ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista u nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

U dijelu organizacije i rukovođenja još uvijek stanje nije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Iako su pokretane određene inicijative i donošeni zaključci Parlamentarne skupštine još uvijek nisu riješena sporna pitanja u vezi sa organizacijom i statusom članova Ureda, a javili su se i dodatni problemi koji utiču na efikasno izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda.

Ured veći dio godine radi bez jednog člana, jer je jedan član krajem prethodne godine na svoj zahtjev razriješen dužnosti. Vijeće ministara BiH je, 08.05.2013. godine, imenovalo jednog od članova Ureda za predsjedavajućeg Ureda sa mandatom do okončanja konkursne procedure i imenovanja novih članova Ureda od strane Parlamentarne skupštine BiH. Procedura imenovanja novih članova do završetka revizije nije bila okončana.

Krajem godine (19.11.2013. god.) na snagu su stupile izmjene Zakona o javnim nabavkama kojim je definisana drugačija organizaciona struktura Ureda u odnosu na dotadašnju, bez definisanja prelaznog perioda, a nadležne institucije nisu osigurale neophodne uslove da bi se ispoštovale odredbe zakona. Ured je blagovremeno obavijestio sve nadležne institucije o posljedicama koje mogu nastati zbog primjene takvih zakonskih rješenja, međutim po ovom pitanju još ništa nije urađeno. Naime, od 19.11.2013. godine Ured ne odlučuje o žalbama za koje je definisano da su u nadležnosti ispostava u Banjoj Luci i Mostaru, a nisu stvoreni ni minimalni preduslovi za funkcionisanje ovih ispostava. Po ovom osnovu je ostalo neriješeno 112 žalbi.

Pored navedenog, dodatni problem za efikasnost u radu Ureda predstavljaju zahtjevi ranijeg predsjedavajućeg Ureda Upravnom inspektoratu za vršenje inspekcijskog nadzora u Uredu. Naime, raniji predsjedavajući Ureda, se više puta u toku godine obraćao i konstantno dostavlja nove zahtjeve Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde za vršenjem inspekcijskog nadzora u Uredu (oko 750 zahtjeva je podneseno). Upravni inspektorat je po zahtjevima podnosioca dolazio više puta u Ured i izuzimao dokumentaciju ali nije bilo konkretnih zaključaka niti izvještaja i još uvijek nije riješen najveći dio zahtjeva. Takođe, o svemu ovom su obavještene i sve nadležne institucije.

Postojeća organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2009. godine kojim je predviđeno 17 zaposlenih od čega je 6 članova Ureda koje imenuje Parlamentarna skupština BiH. Na dan 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 16 zaposlenih. Duže vrijeme Ured ima potrebe da određeni broj lica angažuje po osnovu ugovora o djelu zbog kontinuiranog povećanja obima poslova iz godine u godinu te zbog toga

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

što određeni poslovi nisu sistematizovani ili nisu sistematizovani u dovoljnom broju (otprema pošte, poslovi u pisarnici), bez posebnih procedura angažovanja.

U skladu sa spomenutim izmjenama zakona, predsjedavajući Ureda je u roku od 30 dana uputio prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji na mišljenje nadležnim institucijama na koji Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje (Akt MFT od 18.03.2014.god.).

Ured u skladu sa važećim zakonskim propisima redovno provodi ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Zbog nemogućnosti institucije da sa postojećim brojem zaposlenih uskladi redovne obaveze sa obavezama koje zahtijevaju povremena prisustva seminarima i edukacijama ovom pitanju se prema izjavama rukovodstva ne posvećuje dovoljna pažnja. Sistem nagrađivanja je jedino omogućen i ostvaruje se putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim internim aktom.

Ured je i u svojim izvještajima o radu posljednjih godina navodio problem nedostatka ljudskih resursa i kapaciteta i potrebe za dodatnim osobljem za efikasno obavljanje poslova u nadležnosti Ureda.

Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su prilikom usvajanja Izvještaja o radu Ureda za 2013. godinu usvojila i zaključke kojima je zaduženo Vijeće ministara BiH da razmotri mjere kojima bi se hitno omogućila dodatna sredstva u skladu sa novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda, s većim brojem osoblja u odnosu na postojeći broj zaposlenih te predloži izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama kojima će se osigurati kontinuirano odlučivanje o svim podnesenim žalbama te uslovi za rad Ureda u sjedištu i ispostavama u Banjoj Luci i Mostaru.

S obzirom na važnost i ulogu Ureda u sistemu javnih nabavki, ponovo ističemo i naglašavamo da je pitanje u vezi sa organizacijom i statusom Ureda potrebno riješiti bez odlaganja te omogućiti dalje jačanje kapaciteta Ureda shodno zakonskim odredbama i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH.

4. Budžet

Ured je sačinio zahtjev za budžetska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 1.035.000 KM na bazi 17 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.035.000 KM** za 17 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 1.031.000 KM i za kapitalne izdatke 4.000 KM.

Ured je tokom godine izvršio jednu promjenu strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁶. Restrukturiranjem su umanjene pozicije plaća (39.200 KM), naknade troškova zaposlenih (11.900 KM), a povećane su pozicije putnih troškova (14.300 KM), izdaci za tekuće održavanje (3.000 KM), te ugovorene usluge (33.800 KM).

Potreba za uvećanjem navedenih izdataka javila se usljed nedostatka sredstava u odnosu na Zakonom odobreni iznos, a raspoloživa sredstva na plaćama i naknadama su se javila jer je cijelu godinu bilo upražnjeno mjesto jednog člana Ureda.

Ukupno izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2013. godine iznosi **950.003 KM** što predstavlja **92%** realizacije budžeta.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

⁶ Odluke o prestrukturisanju br. 05-16-1-4249/13 od 09.05.2013. god.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Ured nije realizovao preporuke revizije koje su se odnosile na uspostavljanje procesa strateškog planiranja i izradu strateškog plana razvoja. Najveći razlog tome je kompletna situacija u kojoj se nalazio Ured u 2013. godine, kako je opisano u poglavlju Sistem internih kontrola (imenovanje novog predsjedavajućeg Ureda na privremeni period, pokrenuta procedura imenovanja novih članova Ureda, izmjene Zakona o javnim nabavkama, pokrenuta procedura donošenja novog Zakona o javnim nabavkama). Sve navedeno ima uticaja na proces strateškog planiranja i definisanje strateških ciljeva Ureda u narednom periodu.

Preporučujemo Uredu da u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju te definiše strateške ciljeve i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva, a sve u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i poboljšanja učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Plan i program rada Ureda: Programom rada planirane su aktivnosti iz nadležnosti Ureda definisane Zakonom o javnim nabavkama (rad po žalbama, odlučivanje po zahtjevima za naknadu štete, rad po pretstavkama žalbenika kojima se ukazuje na neblagovremeno provođenje odluka Ureda itd.).

Izvještaj o radu je dostavljen 27.02.2014. godine Parlamentarnoj skupštini BiH. Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su usvojila Izvještaj o radu Ureda za 2013. godinu krajem aprila 2014. godine.

Najvažnije aktivnosti odnosile su se na rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama koje su zaprimljene krajem 2012. i u 2013. godini (u 2013. godini zaprimljene su ukupno 2.052 žalbe, riješeno je ukupno 2.044 žalbi od čega su 194 žalbe koje su zaprimljene krajem 2012. godine, a ostale su neriješene 202 žalbe), odlučivanje po zahtjevima za naknadu štete na osnovu Zakona o javnim nabavkama, preduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službeno lice ugovornog organa izvršilo namjernu povredu Zakona o javnim nabavkama, donošenje odluka o troškovima postupka, donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i novog poslovnika o radu Ureda te druge aktivnosti iz nadležnosti Ureda.

Prema Izvještaju o radu Ured je primjenom člana 52.stav(7) Zakona o javnim nabavkama u 8 predmeta protiv ugovornih organa podnio krivičnu prijavu nadležnim tužilaštvima o osnovama sumnje o počinjenom krivičnom djelu u oblasti javnih nabavki u ukupnom iznosu od 5.954.234 KM, a primjenom člana 52.stav (5) Zakona u 10 predmeta Ured je obavezao ugovorne organe da oštećenim ponuđačima isplate odštetu u ukupnom iznosu od 1.115.801 KM.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷ Ured je naveo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2013. godinu i to rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama BiH koje su zaprimljene, a nisu riješene do kraja 2012. godine (100%) te rad na žalbama koje su zaprimljene u 2013. godini (91%).

- **Prevenција korupcije**

Ured je u skladu sa preporukama revizije početkom 2014. godine donio Akcioni plan borbe protiv korupcije na koji je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala saglasnost. U skladu sa Akcionim planom, te relevantnim zakonskim propisima, Ured je, takođe, donio i interne pravilnike o postupanju u slučaju postojanja anonimnih prijava korupcije lica koja nisu zaposlena u Uredu, kao i u slučaju internih prijava od strane

⁷ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12).

zaposlenih te zaštititi lica koja prijavljuju korupciju. Početkom aprila 2014. godine formirana je radna grupa za izradu i provođenje plana integriteta u Uredu.

Preporučujemo Uredu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 590.743 KM. Na 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 16 zaposlenih, što je i prosječan broj zaposlenih. Ured je u julu napustilo jedno lice na čije radno mjesto je primljeno lice na neodređeno vrijeme.

Tokom godine isplaćene su stimulacije zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 4.150 KM. Isplata stimulacija je vršena zaposlenim za obavljanje poslova u komisijama i za dodatna angažovanja, a iznos isplaćenih stimulacija po zaposlenom se kretao od 100 KM do 300 KM i isplaćena je za devet osoba.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2013. godini iznose 49.958 KM, a odnose se na prijevoz (8.907 KM), topli obrok (19.290 KM), odvojeni život (6.573 KM), smještaj (2.800 KM), regres (3.304 KM) te naknade za rad u komisiji (100 KM)

Ured se prilikom isplata navedenih naknada pridržavao odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2013. godini iznose 7.632 KM od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 963 KM, a na putne troškove u inostranstvo 6.669 KM. Putni troškovi u zemlji su realizovani uglavnom u svrhu prisustva sastancima radne grupe za unutrašnje tržište i konkurenciju, vožnje predsjedavajućeg, dok su putni troškovi u inostranstvo realizovani u svrhu radnih posjeta državnoj revizionoj komisiji, studijska posjeta komisiji za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 35.591 KM, a značajniji troškovi se odnose na fiksne telefone (9.308 KM), mobilne telefone (6.656 KM) te poštanske usluge (18.831 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom pravo korištenja službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 6 zaposlenih i to predsjedavajući u iznosu do 250 KM

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

mjesečno, članovi Ureda u iznosu 150 KM mjesečno i vozač u iznosu 50 KM mjesečno. Ured vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 24.913 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (10.390 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (5.754 KM) i unajmljivanje parking prostora (4.914 KM).

Upotreba službenih vozila uređena je internom odlukom Ureda. Ured raspolaže sa pet službenih vozila. Članovi Ureda koji imaju prebivalište izvan Kantona Sarajevo imaju pravo na upotrebu vozila za dolazak i odlazak sa posla (dva člana). Ostala tri vozila se koriste za potrebe Ureda, s tim da se dva kombi vozila koriste vrlo rijetko. Ured posjeduje uredne evidencije o utrošku goriva i pređenim kilometrima.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 146.277 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (143.376 KM) i zakup parking prostora (2.901 KM).

Ured plaća zakup prostora u Sarajevu i to 366 m2 sa cijenom mjesečnog zakupa 7.280 KM (ili 17 KM/m2) i 210 m2 sa cijenom mjesečnog zakupa 4.668 KM (ili 19 KM/m2) Od januara 2014. godine Ured je zaključio anekse ugovora kojima je smanjena cijena zakupa i to 366 m2 sa cijenom mjesečnog zakupa 6.916 KM (ili 16,5 KM/m2) i 210 m2 sa cijenom mjesečnog zakupa 4.423 KM (ili 18 KM/m2)

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 60.106 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za ugovore o djelu (35.397 KM), troškove spora (8.955 KM), ostale izdatke za informisanje (1.446 KM) te usluge reprezentacije (1.326 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 35.397 KM. Konstantno tokom godine su po osnovu ugovora o djelu angažovana tri lica i to za poslove čišćenja prostorija Ureda (8.188 KM), poslove otpreme pošte (9.580 KM) i poslove referenta u pisarnici (10.324 KM). Povremeno su u toku godine angažovana tri lica za poslove savjetnika za javne nabavke (4.425 KM), opšte i pravne poslove (3.723 KM), finansijsko – računovodstvene poslove (2.000 KM) te ostale poslove. Angažovanje po ugovoru o djelu vršeno je iz razloga što Ured nema sistematizovana radna mjesta za navedene poslove, a postojala je potreba za njihovim obavljanjem te zbog toga što je obim poslova znatno veći u odnosu na trenutni broj zaposlenih.

Ured je u 2013. godini angažovao i sudske vještake za poslove vještačenja u predmetima gdje je žalilac zahtijevao sudskog vještaka. Navedene usluge su platili podnosioci žalbi tako da Ured nije imao troškove po ovom osnovu.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 3.885 KM, a odnose na nabavku računarske opreme.

7. Bilans stanja¹⁰

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (1.419 KM) i stalna sredstva (113.387 KM) koja se sastoje od opreme. Uredu su u toku 2013. godine donirana osnovna sredstva odnosno kopir aparat u vrijednosti od 8.920 KM. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Ukupna pasiva Ureda se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (19.305 KM), obaveze prema zaposlenim (57.016 KM), kratkoročna razgraničenja (2.886 KM) te izvore sredstava (113.387 KM). Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2013.godine.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ureda ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 33.367 KM. Nabavke su realizovane putem konkurentskog i direktnog postupka. Ukupna vrijednost pregledanih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 13.597 KM. Ured je procedure nabavki provodio u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama¹¹. Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke koja obavlja i ostale poslove vezane za procedure javnih nabavki. Uspostavljen je sistem praćenja realizacije ugovorenih nabavki, a isporuka roba i usluga vršena je u skladu sa ugovorenim uslovima.

9. Prihodi

Ured je na ime administrativnih taksi po žalbama u 2013. godini ostvario prihode u iznosu od 143.182 KM. Prihodi su uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora. Ured je izvršio spravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun Trezora. U odnosu na planirana sredstva u iznosu od 72.500 KM prihodi su znatno veći iz razloga što je u novembru usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama kojim je visina takse znatno povećana. Prilikom revizije je uočeno da je Ured zaprimao žalbe iako iste u određenim slučajevima nisu bile potpune u pogledu dokaza o plaćenju naknade za pokretanje žalbenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Ured nije razmatrao i postupao po ovim žalbama već je iste odbacio kao neuredne. *Smatramo da Ured u momentu zaprimanja žalbe treba utvrditi potpunost žalbe u pogledu obaveznog sadržaja žalbe i dokaza o uplaćenju naknade za pokretanje žalbenog postupka.*

10. Ostalo

• Potencijalne obaveze

Prema izvještaju o radu Ureda protiv odluka Ureda pred Sudom BiH je tokom 2013. godine pokrenut upravni spor u 113 predmeta ili 5,5% od ukupnog broja predmeta. Sud BiH je u 19% slučajeva uvažio ili djelimično uvažio tužbu i poništio odluku Ureda dok je u ostalim slučajevima Sud BiH odbacio tužbe, odbio tužbu kao neosnovanu ili obustavio postupak. Po osnovu sudskih odluka tokom 2013. godine i ranijih godina nije bilo značajnijih isplata na teret budžeta Bosne i Hercegovine (samo troškovi spora, u 2013.godini ukupno 8.955 KM). Međutim, konačan ishod po ovom pitanju, za sada, se ne može utvrditi, jer ima predmeta kod kojih

¹⁰ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13



vrijednost spora glasi na značajne iznose te postoji opravdan rizik od potencijalnih obaveza na budžet institucija BiH po sudskim sporovima.

11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.031.000	0	1.031.000	946.118	92
Bruto plate i naknade	654.000	-39.200	614.800	590.743	96
Naknade troškova zaposlenih	90.000	-11.900	78.100	49.958	64
Putni troškovi	4.000	14.300	18.300	7.632	42
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	43.000		43.000	35.591	83
Izdaci za energiju i kom.usluge	28.000		28.000	21.250	76
Nabavka materijala	11.000		11.000	10.191	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	12.957	100
Unajmljivanje imovine i opreme	152.000		152.000	146.277	96
Izdaci za tekuće održavanje	6.000	3.000	9.000	8.486	94
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.927	98
Ugovorene i druge posebne usluge	27.000	33.800	60.800	60.106	99
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	3.885	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000	3.885	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.035.000	0	1.035.000	950.003	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.2.2014. godine

Predsjedavajući:
dr Ostoja Kremenović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.610	1.419	88
Novčana sredstva	1.610	1.419	88
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	154.513	113.387	73
Stalna sredstva	451.322	464.127	103
Ispravka vrijednosti	296.809	350.740	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	156.123	114.806	74

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	55.684	79.207	142
Kratkoročne tekuće obaveze	35.177	19.305	55
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	400	57.016	14.254
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	20.107	2.886	14
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	154.513	113.387	73
Izvori sredstava	154.513	113.387	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	210.197	192.594	92
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 25.02.2014. godine

Predsjedavajući:

Dr. Ostoja Kremenović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.04.2014. godine

Predsjedavajući

Ostoja Kremenović