



**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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	9
6.1 Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	11
8. Javne nabave	11
9. Prihodi	11
10. Ostalo	11
11. Korespondencija.....	12
III. PRIVITAK.....	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Uredu za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ureda tijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 3. Izvješća koja govori o neriješenim pitanjima u svezi sa organizacijom Ureda i statusom članova Ureda.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Osnivanje Ureda definirano je članom 49. Zakona o javnim nabavama BiH¹. Ured je osnovan kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe i ima sjedište u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama² 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 nabave u vrijednosti većoj od 800.000 KM kao i za sve nabave institucija BiH i Brčko Distrikta, dok su ispostave u Banjoj Luci i Mostaru nadležne za donošenje odluka po žalbama za nabave u vrijednosti do 800.000 KM i to prema sjedištu ugovornog organa. Ured dostavlja godišnja izvješća 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 akcijski plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ured je početkom 2014. godine donio Akcijski plan borbe protiv korupcije na koji je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala suglasnost te ostala neophodna pravila i procedure shodno relevantnim zakonskim propisima i akcijskom planu.

- **Nerealizirane preporuke:**

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

Ured nije realizirao preporuke koje su se odnosile na uspostavljanje procesa strateškog planiranja i izradu strateškog plana razvitka, 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. Sustav unutarnjih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

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

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

- **Rukovođenje, ustrojstvo 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 svezi 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 predsjedatelja Ureda sa mandatom do okončanja natječajne 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 nabavama kojim je definirana drugačija organizacijska struktura Ureda u odnosu na dotadašnju, bez definiranja prijelaznog razdoblja, a nadležne institucije nisu osigurale neophodne uvjete 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 definirano da su u nadležnosti ispostava u Banjoj Luci i Mostaru, a nisu stvoreni ni minimalni preduvjeti za funkcioniranje ovih ispostava. Po ovom temelju je ostalo neriješeno 112 žalbi.

Pored navedenog, dodatni problem za efikasnost u radu Ureda predstavljaju zahtjevi ranijeg predsjedatelja Ureda Upravnom inspektoratu za vršenje inspekcijskog nadzora u Uredu. Naime, raniji predsjedatelj Ureda, se više puta tijekom 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 izvješća i još uvijek nije riješen najveći dio zahtjeva. Također, o svemu ovom su obavještene i sve nadležne institucije.

Postojeća organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2009. godine kojim je predviđeno 17 uposlenih od čega je 6 članova Ureda koje imenuje Parlamentarna skupština BiH. Na dan 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 16 uposlenih. Duže vrijeme Ured ima potrebe da određeni broj osoba angažira temeljem

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

ugovora o djelu zbog kontinuiranog povećanja obima poslova iz godine u godinu te zbog toga što određeni poslovi nisu sistematizirani ili nisu sistematizirani u dovoljnom broju (otprema pošte, poslovi u pisarnici), bez posebnih procedura angažiranja.

Sukladno pomenutim izmjenama zakona, predsjedatelj Ureda je u roku od 30 dana uputio prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu na mišljenje nadležnim institucijama na koji Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje (Akt MFT od 18.03.2014.god.).

Ured sukladno važećim zakonskim propisima redovno provodi ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Zbog nemogućnosti institucije da sa postojećim brojem uposlenih uskladi redovne obveze sa obvezama koje zahtijevaju povremena prisustva seminarima i edukacijama ovom pitanju se prema izjavama rukovodstva ne posvećuje dovoljna pozornost. Sustav nagrađivanja je jedino omogućen i ostvaruje se putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim internim aktom.

Ured je i u svojim izvješćima 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 Izvješća 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 sukladno novom pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ureda, s većim brojem osoblja u odnosu na postojeći broj uposlenih te predloži izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama 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 sustavu javnih nabava, ponovno ističemo i naglašavamo da je pitanje u svezi sa ustrojem i statusom Ureda potrebno riješiti bez odlaganja te omogućiti dalje jačanje kapaciteta Ureda shodno zakonskim odredbama i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH.

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Uredu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.035.000 KM** za 17 uposlenih, od čega za tekuće izdatke 1.031.000 KM i za kapitalne izdatke 4.000 KM.

Ured je tijekom godine izvršio jednu promjenu strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁶. Restrukturiranjem su umanjene pozicije plaća (39.200 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna Ureda sa 31.12.2013. godine iznosi **950.003 KM** što predstavlja **92%** realizacije proračuna.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Ured nije realizirao preporuke revizije koje su se odnosile na uspostavljanje procesa strateškog planiranja i izradu strateškog plana razvitka. Najveći razlog tome je kompletna situacija u kojoj se nalazio Ured u 2013. godine, kako je opisano u poglavlju Sustav unutarnjih kontrola (imenovanje novog predsjedatelja Ureda na privremeno razoblje, pokrenuta procedura imenovanja novih članova Ureda, izmjene Zakona o javnim nabavama, pokrenuta procedura donošenja novog Zakona o javnim nabavama). Sve navedeno ima utjecaja na proces strateškog planiranja i definiranje strateških ciljeva Ureda u narednom razdoblju.

Preporučamo Uredu da u narednom razdoblju, posveti pozornost strateškom planiranju te definira 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 definirane Zakonom o javnim nabavama (rad po žalbama, odlučivanje po zahtjevima za naknadu štete, rad po pretstavkama žalbenika kojima se ukazuje na neblagovremeno provođenje odluka Ureda itd.).

Izvješće o radu je dostavljeno 27.02.2014. godine Parlamentarnoj skupštini BiH. Oba doma Parlamentarne skupštine BiH su usvojila Izvješće o radu Ureda za 2013. godinu krajem travnja 2014. godine.

Najvažnije aktivnosti odnosile su se na rad na žalbama izjavljenim na temelju Zakona o javnim nabavama 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 nabavama, poduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službena osoba ugovornog organa izvršila namjernu povredu Zakona o javnim nabavama, donošenje odluka o troškovima postupka, donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i novog poslovnika o radu Ureda te druge aktivnosti iz nadležnosti Ureda.

Prema Izvješću o radu Ured je primjenom člana 52.stav(7) Zakona o javnim nabavama u 8 predmeta protiv ugovornih organa podnio krivičnu prijavu nadležnim tužilaštvima o osnovama sumnje o počinjenom krivičnom djelu u oblasti javnih nabava 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 postotkom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2013. godinu i to rad na žalbama izjavljenim na temelju Zakona o javnim nabavama 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 sukladno preporukama revizije početkom 2014. godine donio Akcijski plan borbe protiv korupcije na koji je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala suglasnost. Sukladno Akcijskom planu, te relevantnim zakonskim propisima, Ured je, također, donio i interne pravilnike o postupanju u slučaju postojanja anonimnih prijava korupcije osoba koje nisu zaposlene u Uredu, kao i u slučaju internih prijava od strane uposlenih te zaštititi

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

osoba koje prijavljuju korupciju. Početkom travnja 2014. godine formirana je radna grupa za izradu i provođenje plana integriteta u Uredu.

Preporučamo Uredu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te osigura izvješćivanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 590.743 KM. Na 31.12.2013. godine Ured je imao ukupno 16 uposlenih, što je i prosječan broj uposlenih. Ured je u srpnju napustila jedna osoba na čije radno mjesto je primljena osoba na neodređeno vrijeme.

Tijekom godine isplaćene su stimulacije uposlenim u ukupnom neto iznosu od 4.150 KM. Isplata stimulacija je vršena uposlenim za obavljanje poslova u povjerenstvima i za dodatna angažiranja, a iznos isplaćenih stimulacija po uposlenom se kretao od 100 KM do 300 KM i isplaćena je za devet osoba.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 povjerenstvima (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 inozemstvo 6.669 KM. Putni troškovi u zemlji su realizirani uglavnom u svrhu prisustva sastancima radne grupe za unutarnje tržište i konkurenciju, vožnje predsjedatelja, dok su putni troškovi u inozemstvo realizirani u svrhu radnih posjeta državnom revizijskom povjerenstvu, studijska posjeta povjerenstvu za zaštitu prava u postupcima javnih nabava.

- **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: Sukladno internoj odluci pravo korištenja službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 6 uposlenih i to predsjedatelj u iznosu do 250 KM mjesečno, članovi

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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

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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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).

Uporaba službenih vozila uređena je internom odlukom Ureda. Ured raspolaže sa pet službenih vozila. Članovi Ureda koji imaju prebivalište izvan Kantona Sarajevo imaju pravo na uporabu 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 realizirani 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 siječnja 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 informiranje (1.446 KM) te usluge reprezentacije (1.326 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom temelju iznose 35.397 KM. Konstantno tijekom godine su temeljem ugovora o djelu angažirane tri osobe 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 tijekom godine angažirane tri osobe za poslove savjetnika za javne nabave (4.425 KM), opšte i pravne poslove (3.723 KM), financijsko – računovodstvene poslove (2.000 KM) te ostale poslove. Angažiranje po ugovoru o djelu vršeno je iz razloga što Ured nema sistematizirana 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 uposlenih.

Ured je u 2013. godini angažirao 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 temelju.

6.2. Kapitalni izdaci

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

7. Bilanca 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 tijekom 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (19.305 KM), obveze prema uposlenim (57.016 KM), kratkoročna razgraničenja (2.886 KM) te izvore sredstava (113.387 KM). Izvršen je popis obveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2013.godine.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Ureda ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 33.367 KM. Nabave su realizirane putem konkurentskog i direktnog postupka. Ukupna vrijednost pregledanih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 13.597 KM. Ured je procedure nabava provodio sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama¹¹. Nabave su realizirane sukladno planu, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave koje obavlja i ostale poslove vezane za procedure javnih nabava. Uspostavljen je sustav praćenja realizacije ugovorenih nabava, a isporuka roba i usluga vršena je sukladno 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 spravljanje 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 studenom usvojen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama 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 sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama. 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 obveznog sadržaja žalbe i dokaza o uplaćenju naknade za pokretanje žalbenog postupka.*

10. Ostalo

• Potencijalne obveze

Prema izvješću o radu Ureda protiv odluka Ureda pred Sudom BiH je tijekom 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. Temeljem sudskih odluka tijekom 2013. godine i ranijih godina nije bilo značajnijih isplata na teret proračuna 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 Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

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 obveza na proračun institucija BiH po sudskim sporovima.

11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.031.000	0	1.031.000	946.118	92
Bruto plaće i naknade	654.000	-39.200	614.800	590.743	96
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	4.000		4.000	3.885	97
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.2.2014. godine

Predsjedatelj:
dr Ostoja Kremenović

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica 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			
Obveze prema uposlenima	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 25.02.2014. godine

Predsjedatelj:

Dr. Ostoja Kremenović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.04.2014. godine

Predsjedatelj

Ostoja Kremenović