



**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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08- 16-1-583/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
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.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Приходи	12
10.	Остало	12
11.	Кореспонденција.....	13
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим 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 другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 3. Извјештаја која говори о неријешеним питањима у вези са Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије.

Сарајево, 07.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Канцеларија је основана Законом о јавним набавкама БиХ¹ као самостална управна организација са статусом правног лица и сједиштем у Сарајеву. Улога Канцеларије је да као другостепени орган обезбиди правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

Законом о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама² из новембра 2013. године прописано је да ће Канцеларија имати испоставе са сједиштем у Бањој Луци и Мостару. 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.

У априлу 2014. године усвојен је нови Закон о јавним набавкама БиХ³ којим је дефинисано да је Канцеларија самостална, независна институција са статусом правног лица. У односу на првобитни Закон којим је било прописано да Канцеларија у сједишту има шест чланова у складу са одредбама новог Закона из 2014. године Канцеларија има седам чланова, од чега по два из реда народа у БиХ, један из реда осталих. Три члана између којих се бира предсједавајући, морају имати универзитетско образовање правног смјера и положен правосудни испит, а остали чланови су стручњаци у области извођења радова, јавних набавки, транспорта и стратешког пословног управљања.

Филијале у Бања Луци и Мостару имају по пет чланова, од којих су три члана признати стручњаци управног права и/или управног поступка, а два члана су стручњаци у области извођења радова, јавних набавки, транспорта и стратешког пословног управљања.

Чланове Канцеларије именује Парламентарна скупштина БиХ. Мандат чланова је пет година, с могућношћу једног поновног именовања.

Канцеларија има пословник о раду и правилник о унутрашњој организацији који усваја на општој сједници Канцеларије и за који гласа натполовична већина свих чланова Канцеларије.

Канцеларија подноси Парламентарној скупштини БиХ годишњи извјештај о раду, након што га усвоји натполовична већина свих чланова Канцеларије.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на неријешена питања у вези са организацијом Канцеларије и статусом чланова Канцеларије.

У Извјештају о ревизији за 2013. 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 сљедеће:

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

³ Службени гласник БиХ, број 39/14

- **Реализоване препоруке:**

Парламентарна скупштина је именовала пет нових чанова Канцеларије и у току су активности у вези са покретањем процедуре за именовање преосталих чланова Канцеларије сходно законским одредбама.

У јуну 2014. године донесен је Закон о допуни Закона о јавним набавкама⁴ којим обезбијеђено континуирано одлучивање о свим поднесеним жалбама у сједишту Канцеларије до успоставе филијала у Бања Луци и Мостару.

Канцеларија је доставила надлежној Агенцији Извјештај о реализацији специфичних мјера предвиђених Акционим планом за провођење Стратегије за борбу против корупције (2009-2014).

- **Препоруке чија је реализација у току:**

У току су активности на изради Плана интегритета и успостављању система управљања ризицима од корупције.

- **Нереализоване препоруке:**

Још увијек није донешен нови Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије сходно новим законским и подзаконским прописима, нити је успостављен процес стратешког планирања.

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 подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Интерним актима одређена су правила и ограничења потрошње те обезбијеђена досљедна примјена истих.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ је иста у надлежности Парламентарне скупштине БиХ. У 2014. години није вршена интерна ревизија.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

У 2014. години рјешавана је проблематика статуса чланова Канцеларије којима је истекао мандат. Половином 2014. године Парламентарна скупштина БиХ је именовала четири нова члана Канцеларије, а у септембру још једног члана Канцеларије⁷. Новоименовани чланови су, у складу са законским одредбама, у децембру изабрали

⁴ Службени гласник БиХ, број 47/14

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁷ Одлуке о именовању чланова Канцеларије од 06.06. и 10.09.2014. године (Службени гласник БиХ, бр. 49/14 и 74/14)

нову предсједавајућу Канцеларије те обавијестили надлежне институције (Парламентарну скупштину БиХ и Савјет министара БиХ) о истеку мандата ранијег предсједавајућег којег је Савјет министара БиХ именовао у 2013. години до окончања процедуре именовања нових чланова Канцеларије. Парламентарна скупштина БиХ, сходно одредбама новог Закона о јавним набавкама БиХ, треба покренути поступак именовања два нова члана Канцеларије у сједишту те по пет чланова у филијалама.

По питању организационе структуре ситуација није промијењена. Још увијек није донешен нови правилник о унутрашњој организацији и систематизацији, сходно измјенама и допуна Закона из новембра 2013. године те закључцима Парламентарне скупштине БиХ⁸. Након дуже кореспонденције са надлежним министарствима у вези са обезбијеђењем неопходних мишљења, Канцеларија је у марту 2015. године упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјету министара БиХ на усвајање.

Постојећа организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2009. године којим је предвиђено 17 запослених, колико је Канцеларија имала на 31.12.2014. године (6 чланова Канцеларије, 7 државних службеника и 4 запосленика). Као што је и претходних година констатовано, Канцеларија одређени број лица ангажује по основу уговора о дјелу без посебних процедура ангажовања, због тога што одређени послови нису систематизовани или нису систематизовани у довољном броју (отпрема поште, послови у писарници). 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 свих послова у надлежности Канцеларије.

Канцеларија у складу са важећим законским прописима редовно проводи оцјењивање државних службеника и запосленика.

Препоручујемо надлежним институцијама да сва питања у вези са организацијом Канцеларије ријешавају без одлагања како би се обезбиједило даље јачање капацитета Канцеларије сходно законским одредбама и закључцима Парламентарне скупштине БиХ. Такође скрећемо пажњу на неопходност благовременог провођења процедуре избора и именовања чланова Канцеларије сходно законским одредбама.

4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2014. годину у укупном износу 1.055.000 КМ на бази 17 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁹ Канцеларији су одобрена средства у износу од **971.000 КМ** за текуће издатке и 17 запослених.

Због ванредних околности и потреба за хитним обезбјеђењем средстава за помоћ подручјима Босне и Херцеговине угроженим поплавама у мају 2014. године Парламентарна скупштина БиХ усвојила је Закон о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину¹⁰ којим је Канцеларији на њен приједлог умањен буџет за 10.000 КМ на позицији бруто плата и накнада.

⁸ 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 услови за рад Канцеларије у сједишту и испоставама у Бањој Луци и Мостару.

⁹ Службени гласник БиХ, број 104/13

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 60/14

У току године Канцеларији су одобрена средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у износу 61.000 КМ¹¹ за недостајућа средства на позицији трошкова закупа јер није обезбијеђен нови простор за смјештај институције како је планирано од стране Савјета министара БиХ.

Сходно наведеном укупно расположиви буџет Канцеларије у 2014. години износио је **1.022.000 КМ**.

Канцеларија је крајем године извршила промјену структуре расхода у укупном износу 21.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹². Преструктурисањем су смањени издаци за накнаде трошкова запослених (9.000 КМ), издаци за птт услуге (6.000 КМ) те издаци за енергију и комуналне услуге (6.000 КМ), а повећани су издаци за уговорене услуге (21.000 КМ).

Извршење буџета Канцеларије са 31.12.2014. износило је **934.602 КМ** што је мање од одобреног буџета за 87.398 КМ или што представља 91 % реализације буџета. Неутрошена средства су највећим дијелом резултат нереализоване динамике именовања чланова Канцеларије у складу са одобреном динамиком.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Канцеларија још увијек није успоставила процес стратешког планирања и дефинисала стратешке циљеве. Промјене у руководној структури те активности на дефинисању нове организације Канцеларије како је наведено у претходном поглављу су значајно утицале на успостављање овог процеса.

С обзиром да ће у наредном периоду за институције БиХ, сходно Одлуци Савјета министара БиХ¹³, бити у примјени нова методологија средњорочног планирања, праћења и извјештавања о раду, Канцеларија ће процес стратешког планирања циљева и активности ускладити са овом методологијом.

Препоручујемо Канцеларији да, у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању и дефинисању средњорочних циљева и активности.

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 неблаговремено провођење одлука Канцеларије, изјашњења на тужбе, апелације итд.). Програмом рада обухваћене су и активности на доношењу нове организационе структуре и др.

Извјештај о раду је усвојен на сједници чланова Канцеларије 25.03.2015. године. Најважније активности односиле су се на рад на жалбама изјављеним на основу Закона о јавним набавкама које су запримљене крајем 2013. и у 2014. години, одлучивање по захтјевима за накнаду штете на основу Закона о јавним набавкама, предузимање потребних активности према уговорним органима када Канцеларија сматра да је

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ број 121/14 од 30.07.2014. године

¹² Одлуке о преструктурисању број 05-16-1-9849-2/14 од 22.12.2014. год.

¹³ Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ, Службени гласник БиХ број 62/14

службено лице уговорног органа извршило намјерну повреду Закона о 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.

У 2014. години запримљене су укупно 1.132 жалбе, што је 45% мање у односу на претходну годину. Ријешено је укупно 696 жалби од чега је 85 жалби које су запримљене крајем 2013. године те донесено 519 закључака о ненадлежном поступању (408 закључака за жалбе из 2014. године и 111 закључака за жалбе запримљене у 2013. години) за набавке чија процијењена вриједност уговара не прелази 800.000 КМ и за које су у вријеме доношења закључака биле надлежне филијеле у Бања Луци и Мостару¹⁴. Неријешено је остало 113 жалби или 10%. Канцеларија је донијела 77 одлука о захтјевима за накнаду трошкова поступка, те запримила и поступила по 439 других предмета.

Према Извјештају о раду Канцеларија је примјеном члана 52.став(7) Закона о јавним набавкама у 3 предмета против уговорних органа поднијела казнену пријаву надлежним тужилаштвима о основама сумње о почињеном казненом дјелу у области јавних набавки у укупном износу од 143.322 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 7.154.653 КМ.

Такође, Канцеларија је у 2014. годни заједно са Агенцијом за јавне набавке БиХ учествовала у реализацији пројекта IPA 2011-2013 „Јачање система јавних набавки у БиХ“, те у оквиру пројекта који имплементира Њемачка организација за међународну сарадњу (GIZ) потписала протокол са Агенцијом за јавне набавке БиХ и Судом БиХ о објави одлука Канцеларије и пресуда Суда БиХ.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁵ Канцеларија је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2014. годину и то рад на жалбама изјављеним на основу Закона о јавним набавкама БиХ које су запримљене, а нису ријешене до краја 2013. године (94%) те рад на жалбама које су запримљене у 2014. години (54%), одлучивање по захтјевима за накнаду штете (100%) и доношење одлука о трошковима поступка (100%).

• **Превенција корупције**

У циљу провођења мјера из Стратегије за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ, Канцеларија је донијела свој Акциони план борбе против корупције прилагођен њеном дјеловању, надлежностима и овлаштењима те интерне правилнике о поступању у случају постојања анонимних пријава корупције и заштите лица која која пријављују корупцију. Израда Плана интегритета и успостављање система управљања ризицима од корупције је још увијек у току. Промјене у руководној структури те активности на дефинисању нове организације Канцеларије су разлог зашто План инегритета још увијек није донесен, али се његово доношење очекује у наредном периоду.

Канцеларија извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције о провођењу превентивних мјера против корупције.

¹⁴ Жалбе запримљене у периоду 19.11.2013.године до 25.06.2014. године јер је тек у јуну донијет 2014. године донесен Закон о допуни Закона о јавним набавкама (Службени гласник БиХ, број 47/14) којим је обезбијеђено континуирано одлучивање о свим поднесеним жалбама у сједишту Канцеларије до успоставе филијала у Бања Луци и Мостару.

¹⁵ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

6. Преглед расхода буџета¹⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 588.597 КМ. На 31.12.2014. године Канцеларија је имала укупно 17 запослених, док је просјечан број запослених износио 16.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.¹⁷

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2014. години износе 72.921 КМ, а односе се на превоз (11.826 КМ), топли оброк (20.911 КМ), одвојени живот (5.458 КМ), смјештај (6.000 КМ), регрес (3.304 КМ) те отпремнине због одласка у мировину (16.988 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 2014. години износе 3.937 КМ од чега се на путне трошкове у земљи односи 1.095 КМ, а на путне трошкове у иностранство 2.842 КМ. Путни трошкови у земљи су реализовани углавном у сврху присуства састанцима радионицама у циљу јачања система јавних набавки у БиХ, док су путни трошкови у иностранство реализовани у сврху радних посјета државним институцијама за жалбе по јавним набавкама сусједних земаља те регионалној конференцији о јавним набавкама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 30.071 КМ, а значајнији трошкови се односе на фиксне телефоне (6.896 КМ), мобилне телефоне (7.088 КМ) те поштанске услуге (15.385 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци право кориштења службених мобилних телефона је остваривало 7 запослених и то предсједавајући у износу до 250 КМ мјесечно, чланови Канцеларије у износу 150 КМ мјесечно и возач у износу 50 КМ мјесечно. Од 2014. године сви корисници права ове накнаде су укључени у VPN мрежу. 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 22.989 КМ. Највећи трошкови се односе се на издатке за гориво (11.273 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (3.211 КМ) и унајмљивање паркинг простора (3.084 КМ).

¹⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Употреба службених возила уређена је интерном одлуком Канцеларије. Канцеларија располаже са пет службених возила. Чланови Канцеларије који имају пребивалиште изван Кантона Сарајево су сходно интерној одлуци остваривали право на употребу возила за долазак на посао и одлазак са посла у мјесто пребивалишта (два члана). Остала три возила су се користила за потребе Канцеларије, с тим да се два 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 139.145 КМ. Издаци се односе на закуп простора (136.060 КМ) и закуп паркинг простора (3.084 КМ).

Од јануара 2014. године Канцеларија плаћа закуп простора по нижим цијенама у односу на претходну годину и то у Сарајеву 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 46.197 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (нето 22.620 КМ), трошкове спора (14.789 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (1.990 КМ) те услуге репрезентације (1.005 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по овом основу износе 22.620 КМ. Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено за послове чишћења просторија Канцеларије (8.088 КМ), послове отпреме поште (9.480 КМ) те послове референта у писарници (5.052 КМ). Ангажовања извршиоца по уговору о дјелу је као и претходних година вршено 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 2014. 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.

Трошкови спора (14.789 КМ) се односе на трошкове управног спора по пресудама Суда Босне и Херцеговине, а донесеним по жалбама на рјешења која Канцеларија доноси сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

7. **Биланс стања**¹⁸

Укупну активу Канцеларије чине новчана средства у благајни (1.122 КМ), краткорочна потраживања (181 КМ) и стална средства (97.346 КМ) која се састоје од опреме и софтвера. Канцеларији је у току 2014. године донирана рачунарска опрема у вриједности од 36.200 КМ.

¹⁸ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна пасива Канцеларије се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (36.605 KM), обавезе према запосленим (58.388 KM), краткорочна разграничења (1.217 KM) те изворе средстава (97.346 KM).

Извршен је попис новчаних и сталних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2014. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије укупна вриједност набавки за које је проведена процедура сходно прописима из област јавних набавки у 2014. години износи 30.778 KM. Набавке су реализоване путем конкурентског и директног поступка.

Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке. 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 2014. години наплатила приходе у износу од 132.446 KM, а на име накнада за покретање жалбеног поступка наплаћени приходи износе 1.529.263 KM. Приходи су уплаћени на Јединствени рачун Трезора. У односу на претходне године приходи су знатно већи из разлога што је од новембра 2013. године у примјени Закон о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама којим је уведено плаћање накнаде за покретање жалбеног поступка.

Канцеларија врши сравање прихода са подацима о стварно извршеним уплатама на Јединствени рачун Трезора. Приликом контроле уплата у Главној књизи те пописа потраживања са 31.12.2014. године Канцеларија је установила да одређени износ такси и накнада (14.170 KM) није евидентиран као наплаћен у Главној књизи због погрешно попуњене уплатнице од стране жалиоца и непоступања по актима Канцеларије која се односе на употпуњавање непотпуних поднесака. Поједини жалиоци су на позив Канцеларије извршили уплате у 2015. години (укупно 7.000 KM).

Препоручујемо Канцеларији да појача систем интерних контрола наплате наведених такси и накнада у моменту зајимања предмета/жалби, те благовремено предузме све неопходне механизме како би таксе и накнаде биле наплаћене у цјелости.

10. Остало

• Потенцијалне обавезе

Према извјештају о раду Канцеларије, против одлука Канцеларије пред Судом БиХ је током 2014. године покренут управни спор за 75 предмета или 6,6% предмета у односу на зајимљене жалбе у 2014. години, те за 62 предмета која су ријешена у 2013. години и предмете у којима се рјешавало по захтјеву за накнаду штете и по судским пресудама. Суд БиХ је у 2014. години донио 123 одлуке (пресуде и рјешења) од чега је 13 предмета из 2014. године, а 110 предмета из ранијег периода. У 36 управних спорова Суд БиХ је уважио тужбу и поништио одлуку Канцеларије, одбио тужбу као неосновану у 79 предмета, у 4 предмета тужба је одбачена, а у 4 предмета поступак је обустављен.

Према наводима Канцеларије вријеме трајања управног спора пред Судом БиХ у већини окончаних поступака било је између једне и три године, док је мањи број поступака окончан у року краћем од једне године.

У складу са чланом 52.став (5) Закона о јавним набавкама у 19 предмета Канцеларија је, по судским пресудама, обавезала уговорне органе на свим нивоима власти да оштећеним понуђачима, у захтјеву за накнаду штете, исплате одштету у укупном износу од 7.154.653 КМ.

С обзиром на наведено постоји оправдан ризик од значајних потенцијалних обавеза на буџет институција БиХ по судским споровима.

11. Кореспонденција

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, у којем су прихваћени налази и препоруке тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Козар, 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 2014. 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	971.000	51.000	1.022.000	934.602	91
Бруто плате и накнаде	659.000	-10.000	649.000	588.597	91
Накнаде трошкова запослених	86.000	-9.000	77.000	72.921	95
Путни трошкови	4.000		4.000	3.937	98
Издаци телефонских и пошт.услуга	37.000	-6.000	31.000	30.072	97
Издаци за енергију и ком.услуге	28.000	-6.000	22.000	19.646	89
Набавка материјала	12.000	1.000	13.000	11.955	92
Издаци за услуге превоза и горива	16.000		16.000	13.857	87
Унајмљивање имовине и опреме	89.000	61.000	150.000	139.144	93
Издаци за текуће одржавање	7.000	-1.000	6.000	5.439	91
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.837	95
Уговорене и друге посебне услуге	30.000	21.000	51.000	46.197	91
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
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)	971.000	51.000	1.022.000	934.602	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2015.године

Председавајућа:
Жељка Клобучар

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	3	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.419	1.303	92
Новчана средства	1.419	1.122	79
Краткорочна потраживања		181	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	113.387	97.346	86
Стална средства	464.127	464.273	100
Исправка вриједности	350.740	366.927	105
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	114.806	98.649	86

3. Краткорочне обавезе и разграничења	79.207	96.210	121
Краткорочне текуће обавезе	19.305	36.605	190
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	57.016	58.388	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	2.886	1.217	42
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0		
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	113.387	97.346	86
Извори средстава	113.387	97.346	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	192.594	193.556	100
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 25.02.2015. године

Предсједавајућа:

Жељка Клобучар

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 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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, 20.03.2015. године

Предсједавајућа

Жељка Клобучар

