



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08- 16-1-583/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	11
9.	Prihodi	11
10.	Ostalo	12
11.	Korespondencija.....	13
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Uredu za razmatranje žalbi** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim 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 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 izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizionih 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ureda u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na točku 3. Izvješća koja govori o neriješenim pitanjima u vezi sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Zakonom o javnim nabavama BiH¹ kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravnog lica i sjedištem u Sarajevu. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama² iz studenog 2013. godine propisano je da će Ured imati ispostave sa sjedištem u Banjoj Luci i Mostaru. 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.

U travnju 2014. godine usvojen je novi Zakon o javnim nabavama BiH³ kojim je definirano da je Ured samostalna, neovisna institucija sa statusom pravnog lica. U odnosu na prvobitni Zakon kojim je bilo propisano da Ured u sjedištu ima šest članova u skladu sa odredbama novog Zakona iz 2014. godine Ured ima sedam članova, od čega po dva iz reda naroda u BiH, jedan iz reda ostalih. Tri člana između kojih se bira predsjedavajući, moraju imati univerzitetsko obrazovanje pravnog smjera i položen pravosudni ispit, a ostali članovi su stručnjaci u oblasti izvođenja radova, javnih nabava, transporta i strateškog poslovnog upravljanja.

Filijale u Banja Luci i Mostaru imaju po pet članova, od kojih su tri člana priznati stručnjaci upravnog prava i/ili upravnog postupka, a dva člana su stručnjaci u oblasti izvođenja radova, javnih nabava, transporta i strateškog poslovnog upravljanja.

Članove Ureda imenuje Parlamentarna skupština BiH. Mandat članova je pet godina, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja.

Ured ima poslovnik o radu i pravilnik o unutarnjoj organizaciji koji usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda.

Ured podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH godišnji izvješće o radu, nakon što ga usvoji natpolovična većina svih članova Ureda.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršilo je reviziju Ureda za 2013. godinu i izrazilo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na neriješena pitanja u vezi sa organizacijom Ureda i statusom članova Ureda.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju uočenih nepravilnosti.

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

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 Službeni glasnik BiH, broj 39/14

- **Realizirane preporuke:**

Parlamentarna skupština je imenovala pet novih članova Ureda i u tijeku su aktivnosti u vezi sa pokretanjem procedure za imenovanje preostalih članova Ureda shodno zakonskim odredbama.

U lipnju 2014. godine donesen je Zakon o dopuni Zakona o javnim nabavama⁴ kojim osigurano kontinuirano odlučivanje o svim podnesenim žalbama u sjedištu Ureda do uspostave filijala u Banja Luci i Mostaru.

Ured je dostavio nadležnoj Agenciji Izvješće o realizaciji specifičnih mjera predviđenih Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije (2009-2014).

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

U tijeku su aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavljanju sustava upravljanja rizicima od korupcije.

- **Nerealizirane preporuke:**

Još uvijek nije donešen novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Ureda shodno novim zakonskim i podzakonskim propisima, niti je uspostavljen proces strateškog planiranja.

3. Sustav internih kontrola

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

Internim aktima određena su pravila i ograničenja potrošnje te osigurana dosljedna primjena istih.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁶, Ured ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista u nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH. U 2014. godini nije vršena interna revizija.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

U 2014. godini rješavana je problematika statusa članova Ureda kojima je istekao mandat. Polovicom 2014. godine Parlamentarna skupština BiH je imenovala četiri nova člana Ureda, a u rujnu još jednog člana Ureda⁷. Novoimenovani članovi su, u skladu sa zakonskim odredbama, u prosincu izabrali novu predsjedavajuću Ureda te obavijestili nadležne institucije (Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH) o isteku mandata ranijeg predsjedavajućeg kojeg je Vijeće ministara BiH imenovalo u 2013. godini do okončanja procedure imenovanja novih članova Ureda. Parlamentarna skupština BiH, shodno

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 47/14

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Odluke o imenovanju članova Ureda od 06.06. i 10.09.2014. godine (Službeni glasnik BiH, br. 49/14 i 74/14)

odredbama novog Zakona o javnim nabavama BiH, treba pokrenuti postupak imenovanja dva nova člana Ureda u sjedištu te po pet članova u filijalama.

Po pitanju organizacione strukture situacija nije promijenjena. Još uvijek nije donešen novi pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, shodno izmjenama i dopuna Zakona iz studenog 2013. godine te zaključcima Parlamentarne skupštine BiH⁸. Nakon duže korespondencije sa nadležnim ministarstvima u vezi sa osiguranjem neophodnih mišljenja, Ured je u ožujku 2015. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Postojeća organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2009. godine kojim je predviđeno 17 zaposlenih, koliko je Ured imao na 31.12.2014. godine (6 članova Ureda, 7 državnih službenika i 4 zaposlenika). Kao što je i prethodnih godina konstatirano, Ured određeni broj lica angažira po osnovu ugovora o djelu bez posebnih procedura angažiranja, zbog toga što određeni poslovi nisu sistematizirani ili nisu sistematizirani u dovoljnom broju (otprema pošte, poslovi u pisarnici). 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 svih poslova u nadležnosti Ureda. Ured u skladu sa važećim zakonskim propisima redovno provodi ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika.

Preporučamo nadležnim institucijama da sva pitanja u vezi sa organizacijom Ureda rješavaju bez odlaganja kako bi se osiguralo dalje jačanje kapaciteta Ureda shodno zakonskim odredbama i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH. Također skrećemo pozornost na neophodnost blagovremenog provođenja procedure izbora i imenovanja članova Ureda shodno zakonskim odredbama.

4. Proračun

Ured je sačinilo zahtjev za proračunska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 1.055.000 KM na bazi 17 zaposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **971.000 KM** za tekuće izdatke i 17 zaposlenih.

Zbog vanrednih okolnosti i potreba za hitnim osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u svibnju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹⁰ kojim je Uredu na njen prijedlog umanjen proračun za 10.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

U tijeku godine Uredu su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Proračuna institucija BiH u iznosu 61.000 KM¹¹ za nedostajuća sredstva na poziciji troškova zakupa jer nije osiguran novi prostor za smještaj institucije kako je planirano od strane Vijeća ministara BiH.

Shodno navedenom ukupno raspoloživi proračun Ureda u 2014. godini iznosio je **1.022.000 KM**.

⁸ 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 u skladu sa novim pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda, s većim brojem osoblja u odnosu na postojeći broj zaposlenih te uslovi za rad Ureda u sjedištu i ispostavama u Banjoj Luci i Mostaru.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 121/14 od 30.07.2014. godine

Ured je krajem godine izvršio promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 21.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹². Prestrukturiranjem su smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (9.000 KM), izdaci za ptt usluge (6.000 KM) te izdaci za energiju i komunalne usluge (6.000 KM), a povećani su izdaci za ugovorene usluge (21.000 KM).

Izvršenje proračuna Ureda sa 31.12.2014. iznosilo je **934.602 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 87.398 KM ili što predstavlja 91 % realizacije proračuna. Neutrošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizirane dinamike imenovanja članova Ureda u skladu sa odobrenom dinamikom.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Ured još uvijek nije uspostavio proces strateškog planiranja i definirao strateške ciljeve. Promjene u rukovodnoj strukturi te aktivnosti na definiranju nove organizacije Ureda kako je navedeno u prethodnom poglavlju su značajno utjecale na uspostavljanje ovog procesa. S obzirom da će u narednom periodu za institucije BiH, shodno Odluci Vijeća ministara BiH¹³, biti u primjeni nova metodologija srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja o radu, Ured će proces strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti uskladiti sa ovom metodologijom.

Preporučamo Uredu da, u narednom periodu, posveti pozornost strateškom planiranju i definiranju srednjoročnih ciljeva i aktivnosti.

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 predstavkama žalbenika kojima se ukazuje na neblagovremeno provođenje odluka Ureda, izjašnjenja na tužbe, apelacije itd.). Programom rada obuhvaćene su i aktivnosti na donošenju nove organizacione strukture i dr.

Izvješće o radu je usvojeno na sjednici članova Ureda 25.03.2015. godine.

Najvažnije aktivnosti odnosile su se na rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavama koje su zaprimljene krajem 2013. i u 2014. godini, odlučivanje po zahtjevima za naknadu štete na osnovu Zakona o javnim nabavama, poduzimanje potrebnih aktivnosti prema ugovornim organima kada Ured smatra da je službeno lice ugovornog organa izvršilo namjernu povredu Zakona o javnim nabavama, donošenje odluka o troškovima postupka, donošenje novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i novog poslovnika o radu Ureda te druge aktivnosti iz nadležnosti Ureda.

U 2014. godini zaprimljene su ukupno 1.132 žalbe, što je 45% manje u odnosu na prethodnu godinu. Riješeno je ukupno 696 žalbi od čega je 85 žalbi koje su zaprimljene krajem 2013. godine te doneseno 519 zaključaka o nenadležnom postupanju (408 zaključaka za žalbe iz 2014. godine i 111 zaključaka za žalbe zaprimljene u 2013. godini) za nabave čija procijenjena vrijednost ugovara ne prelazi 800.000 KM i za koje su u vrijeme donošenja zaključaka bile nadležne filijale u Banja Luci i Mostaru¹⁴. Neriješeno je ostalo 113 žalbi ili 10%. Ured je donio

¹² Odluke o prestrukturisanju broj 05-16-1-9849-2/14 od 22.12.2014. god.

¹³ Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH broj 62/14

¹⁴ Žalbe zaprimljene u periodu 19.11.2013.godine do 25.06.2014. godine jer je tek u lipnju donijet 2014. godine donesen Zakon o dopuni Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 47/14) kojim je obezbijeđeno kontinuirano odlučivanje o svim podnesenim žalbama u sjedištu Ureda do uspostave filijala u Banja Luci i Mostaru.

77 odluka o zahtjevima za naknadu troškova postupka, te zaprimio i postupio po 439 drugih predmeta.

Prema Izvješću o radu Ured je primjenom članka 52. stavak (7) Zakona o javnim nabavama u 3 predmeta protiv ugovornih organa podnio kaznenu prijavu nadležnim tužilaštvima o osnovama sumnje o počinjenom kaznenom djelu u oblasti javnih nabava u ukupnom iznosu od 143.322 KM, a primjenom članka 52. stavak (5) Zakona u 10 predmeta Ured je obvezao ugovorne organe da oštećenim ponuđačima isplate odštetu u ukupnom iznosu od 7.154.653 KM.

Također, Ured je u 2014. godini zajedno sa Agencijom za javne nabave BiH učestvovao u realizaciji projekta IPA 2011-2013 „Jačanje sustava javnih nabava u BiH“, te u okviru projekta koji implementira Njemačka organizacija za međunarodnu suradnju (GIZ) potpisao protokol sa Agencijom za javne nabave BiH i Sudom BiH o objavi odluka Ureda i presuda Suda BiH.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁵ Ured je naveo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to rad na žalbama izjavljenim na osnovu Zakona o javnim nabavama BiH koje su zaprimljene, a nisu riješene do kraja 2013. godine (94%) te rad na žalbama koje su zaprimljene u 2014. godini (54%), odlučivanje po zahtjevima za naknadu štete (100%) i donošenje odluka o troškovima postupka (100%).

- **Prevenција korupcije**

U cilju provođenja mjera iz Strategije za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH, Ured je donio svoj Akcioni plan borbe protiv korupcije prilagođen njenom djelovanju, nadležnostima i ovlaštenjima te interne pravilnike o postupanju u slučaju postojanja anonimnih prijava korupcije i zaštite lica koja prijavljuju korupciju. Izrada Plana integriteta i uspostavljanje sustava upravljanja rizicima od korupcije je još uvijek u tijeku. Promjene u rukovodnoj strukturi te aktivnosti na definiranju nove organizacije Ureda su razlog zašto Plan integriteta još uvijek nije donesen, ali se njegovo donošenje očekuje u narednom periodu.

Ured izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provođenju preventivnih mjera protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 588.597 KM. Na 31.12.2014. godine Ured je imao ukupno 17 zaposlenih, dok je prosječan broj zaposlenih iznosio 16.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.¹⁷

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 72.921 KM, a odnose se na prijevoz (11.826 KM), topli obrok (20.911 KM), odvojeni život (5.458 KM), smještaj (6.000 KM), regres (3.304 KM) te otpremnine zbog odlaska u mirovinu (16.988 KM).

¹⁵ Članak 22a. Stavak (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4, 49/09 i 41/12)

¹⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

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 2014. godini iznose 3.937 KM od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 1.095 KM, a na putne troškove u inozemstvo 2.842 KM. Putni troškovi u zemlji su realizirani uglavnom u svrhu prisustva sastancima radionicama u cilju jačanja sustava javnih nabava u BiH, dok su putni troškovi u inozemstvo realizirani u svrhu radnih posjeta državnim institucijama za žalbe po javnim nabavama susjednih zemalja te regionalnoj konferenciji o javnim nabavama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 30.071 KM, a značajniji troškovi se odnose na fiksne telefone (6.896 KM), mobilne telefone (7.088 KM) te poštanske usluge (15.385 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci pravo korištenja službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 7 zaposlenih i to predsjedavajući u iznosu do 250 KM mjesečno, članovi Ureda u iznosu 150 KM mjesečno i vozač u iznosu 50 KM mjesečno. Od 2014. godine svi korisnici prava ove naknade su uključeni u VPN mrežu. 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 22.989 KM. Najveći troškovi se odnose se na izdatke za gorivo (11.273 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (3.211 KM) i unajmljivanje parking prostora (3.084 KM).

Uporaba službenih vozila uređena je internom odlukom Ureda. Ured raspolaže sa pet službenih vozila. Članovi Ureda koji imaju prebivalište izvan Kantona Sarajevo su shodno internoj odluci ostvarivali pravo na uporabu vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla u mjesto prebivališta (dva člana). Ostala tri vozila su se koristila za potrebe Ureda, s tim da se dva kombi vozila koriste vrlo rijetko. Ured posjeduje uredne evidencije o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 139.145 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (136.060 KM) i zakup parking prostora (3.084 KM).

Od siječnja 2014. godine Ured plaća zakup prostora po nižim cijenama u odnosu na prethodnu godinu i to u Sarajevu 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 46.197 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za ugovore o djelu (neto 22.620 KM), troškove spora (14.789 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (1.990 KM) te usluge reprezentacije (1.005 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 22.620 KM. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja prostorija Ureda (8.088 KM), poslove otpreme pošte (9.480 KM) te poslove referenta u pisarnici (5.052 KM). Angažiranja izvršitelja po ugovoru o djelu je kao i prethodnih godina vršeno 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 zaposlenih.

Ured je u 2014. godini angažirao i sudske vještake za poslove vještačenja u predmetima gdje je žalitelj zahtijevao sudskog vještaka. Navedene usluge su platili podnositelji žalbi tako da Ured nije imao troškove po ovom osnovu.

Troškovi spora (14.789 KM) se odnose na troškove upravnog spora po presudama Suda Bosne i Hercegovine, a donesenim po žalbama na rješenja koja Ured donosi shodno odredbama Zakona o javnim nabavama.

7. Bilanca stanja¹⁸

Ukupnu aktivu Ureda čine novčana sredstva u blagajni (1.122 KM), kratkoročna potraživanja (181 KM) i stalna sredstva (97.346 KM) koja se sastoje od opreme i softvera. Uredu je u tijeku 2014. godine donirana računarska oprema u vrijednosti od 36.200 KM.

Ukupna pasiva Ureda se odnosi na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (36.605 KM), obveze prema zaposlenim (58.388 KM), kratkoročna razgraničenja (1.217 KM) te izvore sredstava (97.346 KM).

Izvršen je popis novčanih i stalnih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Ureda ukupna vrijednost nabava za koje je provedena procedura shodno propisima iz oblasti javnih nabava u 2014. godini iznosi 30.778 KM. Nabave su realizirane putem konkurentskog i izravnog postupka.

Nabave su realizirane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave. Uspostavljen je sustav praćenja realizacije ugovorenih nabava, a isporuka roba i usluga vršena je u skladu sa ugovorenim uvjetima.

9. Prihodi

Ured je na ime administrativnih pristojbi po žalbama u 2014. godini naplatio prihode u iznosu od 132.446 KM, a na ime naknada za pokretanje žalbenog postupka naplaćeni prihodi iznose 1.529.263 KM. Prihodi su uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora. U odnosu na prethodne godine prihodi su znatno veći iz razloga što je od studenog 2013. godine u primjeni Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama kojim je uvedeno plaćanje naknade za pokretanje žalbenog postupka.

¹⁸ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

Ured vrši sravnjenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na Jedinstveni račun Trezora. Prilikom kontrole uplata u Glavnoj knjizi te popisa potraživanja sa 31.12.2014. godine Ured je ustanovio da određeni iznos taksi i naknada (14.170 KM) nije evidentiran kao naplaćen u Glavnoj knjizi zbog pogrešno popunjene uplatnice od strane žalioca i nepostupanja po aktima Ureda koja se odnose na upotpunjavanje nepotpunih podnesaka. Pojedini žalitelji su na poziv Ureda izvršili uplate u 2015. godini (ukupno 7.000 KM).

Preporučamo Uredu da pojača sustav internih kontrola naplate navedenih pristojbi i naknada u momentu zaprimanja predmeta/žalbi, te blagovremeno poduzme sve neophodne mehanizme kako bi pristojbe i naknade bile naplaćene u cijelosti.

10. Ostalo

- **Potencijalne obveze**

Prema izvješću o radu Ureda, protiv odluka Ureda pred Sudom BiH je tijekom 2014. godine pokrenut upravni spor za 75 predmeta ili 6,6% predmeta u odnosu na zaprimljene žalbe u 2014. godini, te za 62 predmeta koja su riješena u 2013. godini i predmete u kojima se rješavalo po zahtjevu za naknadu štete i po sudskim presudama.

Sud BiH je u 2014. godini donio 123 odluke (presude i rješenja) od čega je 13 predmeta iz 2014. godine, a 110 predmeta iz ranijeg perioda. U 36 upravnih sporova Sud BiH je uvažio tužbu i poništio odluku Ureda, odbio tužbu kao neosnovanu u 79 predmeta, u 4 predmeta tužba je odbačena, a u 4 predmeta postupak je obustavljen.

Prema navodima Ureda vrijeme trajanja upravnog spora pred Sudom BiH u većini okončanih postupaka bilo je između jedne i tri godine, dok je manji broj postupaka okončan u roku kraćem od jedne godine.

U skladu sa člankom 52. stavak (5) Zakona o javnim nabavama u 19 predmeta Ured je, po sudskim presudama, obvezao ugovorne organe na svim nivoima vlasti da oštećenim ponuđačima, u zahtjevu za naknadu štete, isplate odštetu u ukupnom iznosu od 7.154.653 KM.

S obzirom na navedeno postoji opravdan rizik od značajnih potencijalnih obveza na proračun institucija BiH po sudskim sporovima.

11. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, u kojem su prihvaćeni nalazi i preporuke tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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

