



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI

BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-547/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	12
7.	Javne nabavke	12
8.	Prihodi	13
9.	Komentari	14
	Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ureda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- izostanak aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole i realizaciji obaveza utvrđenih u Strategiji za borbu protiv korupcije Bosne i Hercegovine (2015–2019) i Akcionom planu za borbu protiv korupcije (tačke 3. i 4. Izvještaja),
- primjenu člana 116. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da Ured podnosi prijave za prekršaje koji su navedeni u odredbama pomenutog zakona (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 14.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je, kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe, osnovan Zakonom o javnim nabavkama³. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama. Sjedište Ureda je u Sarajevu, a filijala u Banjoj Luci i Mostaru.

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine imenuje članove Ureda. Za rad sjedišta Ureda imenuje se sedam članova, od kojih po dva iz reda konstitutivnih naroda u BiH, a jedan iz reda ostalih. Za rad filijala imenuje se po pet članova. Mandat članova Ureda je pet godina, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja.

Ured sa sjedištem u Sarajevu nadležan je za donošenje odluka povodom žalbi za vrijednosti nabavke iznad 800.000 KM, kao i za sve nabavke institucija Bosne i Hercegovine i institucija Brčko distrikta BiH i drugih ugovornih tijela Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta BiH, dok su filijale u Banjoj Luci i Mostaru nadležne za donošenje odluka povodom žalbi za vrijednosti nabavke do 800.000 KM. Nadležnost filijala određuje se prema entitetskom sjedištu ugovornog tijela.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Ured nije postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja slabosti i nedostataka identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

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

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Ured je provodio aktivnosti na unapređenju procesa praćenja naplate prihoda, ali isti nije regulisao internim aktom. Naime, nisu precizno utvrđene obaveze i odgovornosti zaposlenih vezano za naplatu prihoda niti su osigurani mehanizmi da sve takse i naknade budu uplaćene i evidentirane u Glavnoj knjizi.

2.2. Nerealizovane preporuke

- Ured tokom 2016. godine nije preduzimao aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 39/14

3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen 15.12.2015. godine. Pravilnikom je utvrđen način rada i rukovođenja Uredom i predviđeno je ukupno 55 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Uredu su bile zaposlene 32 osobe, od čega je 17 članova Ureda. Budžet za 2016. godinu planiran je na osnovu 33 zaposlena. Parlamentarna skupština BiH je imenovala članove Ureda.

Poslovnikom o radu Ureda definisano je da Ured radi i odlučuje u postupcima i predmetima po žalbama u vijećima od tri člana, koji se sastoje od predsjednika i dva člana vijeća – izvjestioca.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured nije dao značaj procesu upravljanja rizicima koji se prvenstveno ogleda u dokumentovanju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerovatnoće nastanka i uticaja rizika, uvođenju sistema izvještavanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično.

Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH 17.03.2017. godine, što je izvan roka definisanog za dostavljanje izvještaja.

Ponovo preporučujemo Uredu da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Procesom revizije uočeno je da u potpunosti nije uspostavljen adekvatan i pouzdan sistem kontrole naplate prihoda, kao i povrata naknade. S obzirom na to da se radi o značajnijim sredstvima, kao i da Ured zajedno sa Ministarstvom finansija i trezora BiH realizuje ove aktivnosti, potrebno je posvetiti dužnu pažnju ovom procesu. U cilju pouzdanijeg praćenja povrata naknade koju vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH, a na osnovu rješenja o povratu naknade koje donosi Ured, neophodno je zahtijevati da se u opis stavke u Glavnoj knjizi upisuje broj rješenja na osnovu kojeg je povrat i izvršen.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, funkciju interne revizije za Ured vrši Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U skladu sa Strateškim planom i Godišnjim planom rada Jedinice interne revizije za 2016. godinu revidirana su dva procesa poslovanja Ureda i to: proces plaća i naknada i proces javnih nabavki, o čemu su sačinjeni i izvještaji.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **2.056.000 KM**, od ovog iznosa za tekuće izdatke je odobreno 2.026.000 KM, a za kapitalne izdatke 30.000 KM.

U skladu sa procedurama o prestrukturisanju rashoda, Ured je na osnovu dvije odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Značajnije povećanje sredstava (81.000 KM) izvršeno je na poziciji unajmljivanje imovine i opreme, a na osnovu smanjenja odobrenih sredstava za naknade troškova zaposlenih i izdatke za usluge prijevoza i goriva.

Pored toga, Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu Vijeće ministara je Uredu odobrilo sredstva u iznosu od 31.000 KM. Ured se prvobitno obratio sa zahtjevom za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve u vrijednosti od 115.000 KM, za podmirenje obaveza zakupa poslovnog prostora i režijskih troškova. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije odobrilo traženi iznos, već je predložilo dodjelu sredstava u vrijednosti od 31.000 KM.

Naime, Uredu su Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu za zakup poslovnih prostorija odobrena sredstva u vrijednosti od 103.000 KM, a na osnovu planiranog godišnjeg zakupa poslovnih prostorija za smještaj filijala i polugodišnjeg zakupa za smještaj institucije u Sarajevu. S obzirom na to da je odlukama Vijeća ministara Ured bio planiran, kao jedna od institucija koja će biti smještena u rekonstruisani objekat u Sarajevu, zbog toga nisu ni odobrena sredstva za cjelogodišnji zakup. Ured nije uselio u navedeni objekat, nego je nastavio koristiti zakupljene prostorije. Ured je djelimično, na osnovu prestrukturisanja raspoloživih sredstava i dodijeljenih sredstava tekuće rezerve, izmirio troškove zakupa. Neizmirene obaveze u vrijednosti od 32.987 KM su prenesene u 2017. godinu.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Ured je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Konstatovano je da Program rada Ureda za 2016. godinu nije sačinjen. *Preporučujemo da se obavezno blagovremeno sačinjava plan i program rada Ureda za budžetsku godinu na bazi zakonom utvrđenih nadležnosti i raspoloživih resursa, kako bi bilo moguće praćenje realizacije plana, kao i ocjena stepena realizacije planiranih aktivnosti kroz izvještaj o radu na kraju godine.*

Izvještaj o radu Ureda za 2016. godinu je u završnoj fazi izrade, i isti bi po usvajanju od strane natpolovične većine svih članova Ureda trebao biti proslijeđen Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Prema prezentovanim podacima, u Izvještaju o radu za 2016. godinu, koji je u formi prednacrt, Ured je tokom 2016. godine zaprimio 2.684 žalbe od čega je zaključno sa 31.12.2016. godine riješeno 2.524 žalbi ili 94%. Značajniji broj žalbi (1.336) je zaprimljen u filijali Ureda u Mostaru, dok je filijala Ureda u Banjoj Luci u razmatranju imala 649 žalbi, a Ureda u Sarajevu 699 žalbe. Od ukupnog broja riješenih žalbi za njih 920 je usvojen zahtjev stranke, žalbe su uvažene. Neriješene žalbe, njih 160, su prenesene u 2017. godinu.

Pored navedenih žalbi, u 2016. godini prema zaključcima Komisije za finansije i budžet Parlamentarne skupštine Doma naroda Bosne i Hercegovine rješavano je i 519 žalbi iz ranijeg perioda. Ured u Sarajevu se zaključkom oglasio nenadležnom za rješavanje žalbi koje su podnesene od 19.11.2013. godine do 24.06.2014. godine, a čija je procijenjena vrijednost bila

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

manja od 800.000 KM. Od ukupnog broja neriješenih žalbi, njih 335 je u procesu rješavanja, dok su 153 žalbe riješene u 2016. godini, donošenjem zaključka o obustavi postupka.

Ured je u 2016. godini zaprimio i 394 tužbe protiv donesenih odluka i 193 presude i rješenja nadležnih sudova. Sve presude i rješenja odnose se na predmete iz ranijih godina. I pored zakonom definisane obaveze da se upravni sporovi po tužbi koju podnesu stranke u postupku javne nabavke vode po hitnom postupku, prema prezentovanim podacima Ureda niti jedan spor nije riješen u 2016. godini. Također, podneseno je i sedam prekršajnih prijava, koje nisu riješene. Prijave su podnesene za postupke iz ranijih godina, a u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama iz 2004. godine.

Primjena odredbi člana 116. ZJN: Prema navedenom članu Zakona o javnim nabavkama, Ured je nadležan za podnošenje prekršajnih prijava, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabavke koje predstavljaju prekršaj u smislu Zakona o javnim nabavkama.

Shodno sadržaju Prednacrtu izvještaja o radu, Ured u 2016. godini nije utvrdio da je bilo povreda postupaka javnih nabavki u smislu odredbi važećeg Zakona te u tom smislu nije bilo podnošenja prijava za prekršaje.

Također, prema našim informacijama ni u 2015. godini nije bilo slučajeva podnošenja prekršajnih prijava na osnovu člana 116. Zakona o javnim nabavkama.

Uzimajući u obzir broj žalbenih postupaka koji su vođeni kod Ureda od stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavkama, rast broja žalbi koje se podnose Uredu, broj riješenih predmeta u korist žalioaca zbog nepravilnog postupanja ugovornih organa, činjenicu da od stupanja na snagu novog zakona nije bilo podnošenja prekršajnih prijava od strane Ureda, kao i namjeru zakonodavca da se kroz primjenu prekršajnih odredbi poboljša ili unaprijedi sistem javnih nabavki, preporučujemo Uredu da analizira dosadašnji pristup u obradi predmeta po žalbenim postupcima, u smislu primjene člana 116. Zakona o javnim nabavkama.

Prevenција korupcije: Ured u 2016. godini nije realizovao aktivnosti na donošenju Plana aktivnosti u borbi protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Bosne i Hercegovine (2015–2019) i Akcionim planom za borbu protiv korupcije. Uzimajući u obzir ulogu i nadležnosti Ureda u procesu javnih nabavki u BiH, koje se prevashodno odnose na postupanje odnosno odlučivanje o toku postupka javne nabavke koja je predmetom žalbenog postupka, to je provođenje postupaka i radnji u samom Uredu na procjeni rizika vezanog za korupciju kao i radnji i aktivnosti na preventivnom djelovanju od posebne važnosti.

Preporučujemo da Ured uloži maksimalne napore u preduzimanju mjera koje su predviđene usvojenom Strategijom za borbu protiv korupcije.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ureda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.985.519 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 2.056.000 KM predstavlja izvršenje od 95%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.403.980 KM), unajmljivanje imovine i opreme (184.680 KM), naknade troškova zaposlenih (166.234 KM) i izdatke za telefonske i poštanske usluge (88.576 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti na sljedećim pozicijama rashoda:

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.403.980 KM, od čega su najznačajnija sredstva isplaćena na ime neto plaća 688.250 KM.

Zapošljavanje: U Izvještaju revizije za 2015. godinu konstatovano je da je jedan član Ureda, koji je imenovan u 2015. godini, s datumom imenovanja ispunjavao uslove za penzionisanje u skladu sa članom 71. Zakona o radu u institucijama BiH, jer je navršio 65 godina života. Zakonom o radu u institucijama BiH je definisano kako radni odnos prestaje po sili zakona kad zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Uvidom u evidenciju o radnom stažu zaposlenih, koja se vodi u Uredu, uočeno je da je imenovani član Ureda, pored navedenog uslova za penzionisanje, u januaru 2017. godine napunio i 40 godina radnog staža.

Zbog različitih tumačenja pitanja primjene člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH za imenovane osobe, smatramo da o istom treba osigurati autentično tumačenje odredbi navedenog člana.

Također, u Uredu je na lični zahtjev zaposlenog izvršen interni premještaj stručnog savjetnika iz filijale Banja Luka u filijalu Mostar. S obzirom na to da je interni premještaj realizovan prije isteka probnog rada, Ured se obratio Agenciji za državnu službu BiH sa zahtjevom za postavljenje sljedećeg uspješnog kandidata sa rezervne liste. Traženi zahtjev je i udovoljen te su, shodno tome, po osnovu provedenog javnog konkursa za prijem u radni odnos umjesto jednog primljena (zaposlena) dva državna službenika.

Preporučujemo da se odobravanja internog premještanja zaposlenih vrše uz prethodnu analizu pravnih posljedica, s obzirom na to da se takvim postupanjem stvaraju dodatne obaveze za instituciju u dugom roku.

5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 88.576 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (56.813 KM), izdatke za mobilne telefone (24.729 KM), fiksne telefone (5.098 KM), izdatke za internet (1.794 KM) i brzu poštu (142 KM).

Mobilni telefoni: Ured je, u skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara, donio Odluku o visini sredstava i procedurama korištenja službenih mobilnih telefona, kojom je definisano da pravo na mjesečnu naknadu za troškove mobilnih telefona imaju predsjedavajući i članovi Ureda u iznosu do 200 KM, kao i referent za administrativno-tehničke poslove u iznosu do 30 KM. Ured ni u 2016. godini nije izvršio prijenos prava za mobilne telefone na fizičke osobe. Tačnije, Ured je ranijih godina zaključio ugovor sa telekom operaterom o korištenju Total grupe usluga, koji je kupovinom telefona u 2016. godini automatski produžila do novembra 2018. godine, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju telefona. Po obavljenoj prethodnoj reviziji, na osnovu datih usmenih sugestija, Ured je donio odluku kojom se zabranjuje preduzimanje bilo kakvih dodatnih radnji po važećem ugovoru (kupovina telefona).

Skrećemo pažnju na odredbe Pravilnika o korištenju telefona, koji je donijelo Vijeće ministara, i preporučujemo njegovu dosljednu primjenu.

5.3. Unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme evidentirani su u iznosu od 184.680 KM, a na osnovu plaćanja usluga zakupa za četiri poslovna prostora. Ured je ugovorio zakup poslovnih prostorija za smještaj institucije u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci i obavezao se na plaćanje usluga zakupa u ukupnom mjesečnom iznosu od 18.139 KM. Procesom revizije utvrđeno je da, zbog nedostatka finansijskih sredstava, Ured nije izmirio sve ugovorene obaveze. Neizmirene obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostorija sa 31.12.2016. godine iznose 32.987 KM (vidjeti tačku 4. Budžet i izvještavanje).

Preporučujemo Uredu da po navedenom pitanju zauzme proaktivan stav te u što skorije vrijeme osigura sredstva i izmiri nastale obaveze.

6. Bilans stanja

Aktiva Ureda se odnosi na gotovinu (3.225 KM), kratkoročna potraživanja (5.013 KM), kratkoročna razgraničenja (33.865 KM) te stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (123.538 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (295.869 KM) i izvore sredstava (123.537 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Popis sredstava i obaveza: Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Komisija je sačinila izvještaj, koji je usvojilo rukovodstvo Ureda, i konstatovala da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da popis obaveza i potraživanja nije proveden u potpunosti. Nije izvršen popis sredstava evidentiranih na poziciji ostala potraživanja i ostala razgraničenja, a koji su evidentirani u Glavnoj knjizi (ostala potraživanja 5.013 KM, ostala razgraničenja 33.865 KM).

Preporučujemo Uredu da, u cilju vjerodostojnog finansijskog izvještavanja, prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabavke

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je u decembru izmijenjen zbog odobrene promjene namjenske strukture kapitalnih ulaganja. Prema prezentovanim podacima, izbor najpovoljnijeg dobavljača po jednom predmetu nabavke izvršen je na osnovu provedenog konkurentskog postupka, dok je za 14 postupaka izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen putem direktnog sporazuma.

Prema podacima iz izvještaja o ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabavke, u sistemu e-nabavki, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 27.312 KM.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.540.486 KM, što je, u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom, za 404.514 KM manje.

Najvećim dijelom naplata prihoda evidentirana je na ime plaćanja naknade za pokretanje žalbenog postupka (1.447.455 KM) i uplate administrativne takse za postupanje po žalbama (92.954 KM). Naplata prihoda vrši se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Instrukcijom o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih članom 108. Zakona o javnim nabavkama.

Ured je uspostavio određeni sistem praćenja naplate prihoda i to na način da se kontinuirano vrši komparacija izvršenih uplata na Jedinstveni račun trezora sa internim evidencijama. Procesom revizije uočena su odstupanja u evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi trezora i pomoćnim evidencijama koje vodi Ured. Prema izvještajima Ureda, ponovo je konstatovano, kao i prethodnih godina, da određene naknade za koje su dostavljene uplatnice (ukupno 13.052 KM) nisu evidentirane u Glavnoj knjizi, kao i da pojedine evidentirane uplate u Glavnoj knjizi nisu evidentirane u pomoćnim evidencijama Ureda.

Uspostavljene interne evidencije su sačinjene u slobodnoj formi, na način da Ured nije internim aktom precizno definisao formu internih evidencija, kao ni obaveze zaposlenih za popunjavanje tih evidencija.

Na osnovu navedenog, možemo zaključiti da uspostavljeni sistem evidentiranja i praćenja prihoda u Uredu nije u punoj mjeri pouzdan, jer isti generiše neusaglašene pomoćne evidencije i evidencije u Glavnoj knjizi.

S obzirom na to da prihodi Ureda predstavljaju finansijski značajna sredstva, preporučujemo da se proces praćenja naplate prihoda precizno uredi internim aktom, kojim bi bio definisan način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja naplate prihoda te rokovi za provođenje tih aktivnosti.

9. Komentari

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.026.000	31.000	2.057.000	1.981.541	96
Bruto plaće i naknade	1.454.000		1.454.000	1.403.980	97
Naknade troškova zaposlenih	202.000	-32.700	169.300	166.234	98
Putni troškovi	20.000	-8.000	12.000	11.766	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107.000	-15.500	91.500	88.576	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	19.000	25.000	44.000	36.889	84
Nabavka materijala	25.000	-10.000	15.000	12.965	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-16.500	3.500	2.130	61
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000	81.700	184.700	184.680	100
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	2.000	13.000	6.120	47
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	710	36
Ugovorene i druge posebne usluge	63.000	5.000	68.000	67.491	99
2. Kapitalni izdaci	30.000	0	30.000	3.978	13
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	30.000		30.000	3.978	13
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.056.000	31.000	2.087.000	1.985.519	95

Rukovodstvo je pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Predsjedavajuća Ureda:
Jelena Gotovac

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.374	42.103	1.248
Novčana sredstva	3.374	3.225	96
Kratkoročna potraživanja		5.013	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		33.865	
2. Stalna sredstva	107.914	123.538	114
Stalna sredstva	423.628	479.166	113
Ispravka vrijednosti	315.714	355.628	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		123.538	
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	111.288	165.641	149

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	203.034	295.869	146
Kratkoročne tekuće obaveze	69.328	158.834	229
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	132.489	136.354	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.217	681	56
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	107.914	123.537	114
Izvori sredstava	107.914	123.537	114
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	310.948	419.406	135
------------------------------	----------------	----------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2017. godine.

Predsjedavajuća Ureda:

Jelena Gotovac

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 13.03.2017. godine

Predsjedavajuća Ureda:

Jelena Gotovac