

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КЕНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-745/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	9
3.3	Финансијско управљање и контрола	10
3.4	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
4.1	Извјештај о раду – провођење додијељених надлежности	11
	Канцеларија је сачинила Програм рада за 2017. годину, као и Извјештај о раду	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Издаци по основу уговора о дјелу	12
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	14
5.3.1	Попис средстава и обавеза	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије одговорно је за израду 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 подразумева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Канцеларије 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и



истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Канцеларија руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Канцеларије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:



- слабости система праћења и евидентирања прихода од накнада за покретање жалбеног поступка (тачка 5.2. Извјештаја);
- одсуство системског приступа приликом примјене члана 116. Закона о јавним набавкама (тачка 4.1 Извјештаја).

Сарајево, 13.7.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Канцеларија је, као самостална управна организација са статусом правног лица, основана Законом о јавним набавкама¹. Улога Канцеларије је да као другостепени орган обезбједи правилно провођење одредби Закона о јавним набавкама. Сједиште Канцеларије је у Сарајеву, а филијала у Бањој Луци и Мостару.

Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине именује чланове Канцеларије. За рад сједишта Канцеларије именује се седам чланова, од којих по два из реда конститутивних народа у БиХ, а један из реда осталих. За рад филијала именује се по пет чланова. Мандат чланова Канцеларије је пет година, с могућношћу једног поновног именовања.

Канцеларија са сједиштем у Сарајеву надлежна је за доношење одлука поводом жалби за вриједности набавке изнад 800.000 КМ, као и за све набавке институција Босне и Херцеговине и институција Брчко дистрикта БиХ и других уговорних тијела Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта БиХ, док су филијале у Бањој Луци и Мостару надлежне за доношење одлука поводом жалби за вриједности набавке до 800.000 КМ. Надлежност филијала одређује се према ентитетском сједишту уговорног тијела.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Канцеларија је у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ доставила допис у коме нас је обавијестила о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења недостатака и слабости идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину. Међутим, у наведеном допису се није очитовала по свим датим препорукама.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Реализоване препоруке

- У складу са Стратегијом за борбу против корупције (2015-2019) Босне и Херцеговине донесен је План интегритета за борбу против корупције и Акциони план борбе против корупције за 2017. годину.
- Документован је систем финансијског управљања и контроле и у току је имплементација процеса финансијског управљања и контроле.
- Прибављено је од Министарства правде БиХ тумачење примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ за именована лица и исто је

прослијеђено Парламентарној скупштини БиХ на поступање.

- У цијелости су измирене обавезе из 2016. године по основу закупа пословних просторија.
- Попис обавеза и потраживања је извршен у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике прорачуна институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Канцеларија је покренула одређени број прекршајних пријава, али није рађена анализа досадашњег приступа у обради предмета по жалбеним поступцима, у смислу примјене члана 116. Закона о јавним набавкама.
- По престанку обавеза преузетих по основу претплатничких уговора Канцеларија је извршила пренос права за кориштење мобилних телефона на лица. Међутим, одређени број закључених уговора истиче у 2018. години.
- Канцеларија је сачинила интерни акт којим је дефинисан начин евидентирања прихода у помоћне евиденције, начин праћења наплате прихода и поврата накнаде, међутим, исти није резултовао побољшањем система праћења наплате прихода.

С обзиром на то да у 2017. години није било интерних премјештаја у Канцеларији, није могуће дати оцјену реализације препоруке за анализу правних посљедица за провођење интерног премјештаја и активирање резервне листе.

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 другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу који се односи на обрачун накнаде за превоз на посао и превоз с посла.

Канцеларија је у складу с Одлуком Савјета министара БиХ¹, која је у примјени од 01.10.2017. године, благовремено приступила измјени начина обрачуна накнаде трошкова за превоз. Право на накнаду трошкова превоза утврђено је рјешењем, а на основу захтјева за остваривање права на накнаду трошкова превоза, који су запосленици поднијели на прописаном обрасцу. Процесом ревизије уочено је да се приликом доношења рјешења у свим случајевима није поступало у складу с чланом 5. став 5. наведене Одлуке. Наиме, за утврђивање удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта запосленог није кориштена најкраћа саобраћајна путна комуникација на наведеној релацији.

Препорука:

Канцеларија је дужна да у свим случајевима и у потпуности поштује одредбе важеће одлуке Савјета министара БиХ.

Процесом ревизије је уочено да Канцеларија не врши објаву законом прописаних докумената (Годишњи финансијски извјештај, реализацију закључених уговора и сл.) јер не користи могућност објављивања садржаја на веб страници Агенције за јавне набавке БиХ, www.ajp.gov.ba. Такође, запосленици Канцеларије не посједују службене е-mail адресе, те се за комуникацију користе приватне е-mail адресе, које су они сами креирали, за своје властите потребе, код јавних пружалаца ових услуга.

Препорука

Канцеларија је обавезна да врши објаву Годишњих финансијских извјештаја, као и реализацију закључених уговора.

Такође је потребно да Канцеларија за службену комуникацију осигура кориштење званичних адреса, а све у циљу обезбјеђења поузданије и квалитетније комуникације.

На позицији краткорочна разграничења – остала разграничења на 31.12.2017. године евидентиран је салдо у износу од 681 КМ и односи се на пренесено стање из 2016. године. Стање на наведеном конту није образложено ни у извјештају пописне комисије нити у забиљешци уз биланс стања. Потребно је извршити анализу исказаног књиговодственог стања те приликом евидентирања истог узети у обзир и аспект рачуности.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Канцеларије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је усвојен у децембру 2015. године. Правилником је утврђен начин рада и руковођења Канцеларијом и предвиђено је укупно 55 извршилаца, од чега је 17 чланова Канцеларије. Чланове Канцеларије именује Парламентарна скупштина БиХ. Пословником о раду Канцеларије дефинисано је да Канцеларија ради и одлучује у поступцима и предметима по жалбама у савјетима од три члана, који се састоје од предсједника и два члана савјета – извјестиоца.

Током 2017. године Парламентарна скупштина БиХ је, на лични захтјев, разријешила дужности два члана Канцеларије, који су обављали функције у Сарајеву и Бањој Луци. Извршено је именовање члана Канцеларије у Сарајеву, док упражњено радно мјесто члана Канцеларије у Бањој Луци још није попуњено.

Такође, у Канцеларији у Сарајеву функцију члана Канцеларије и даље обавља лице које је именовано у 2015. години, а с датумом именовања је испуњавало услове за пензионисање у складу с чланом 71. Закона о раду у институцијама БиХ. Канцеларија је прибавила мишљење Министарства правде, о тумачењу члана 71. наведеног Закона, у коме је наведено да је именовани испунио услов за престанак радног односа (по сили закона) и за одлазак у пензију по два основа: навршио је 65 година живота и 40 година стажа осигурања. О наведеном, Канцеларија је информисала Парламентарну скупштину БиХ која је именovala члана Канцеларије. Међутим, у вријеме вршења ревизије Канцеларија није добила одговор од Парламентарне скупштине БиХ, те је именовано лице и даље у радном односу у Канцеларији.



Препорука

Препоручујемо да се сходно датим околностима, а у циљу правилног поступања по члану 71. Закона о раду у институцијама БиХ, Канцеларија обрати надлежном Министарству правде БиХ у циљу добијања јасне инструкције (става) о томе која институција је обавезна поступити и примijenити наведени члан закона, када се стекну услови за пензионисање по сили закона, институција која је именовала запосленог или институција у којој је лице запослено.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је предузела активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу с прописима, проведене су контролне активности и утврђени ризици за пословне процесе. Сачињен је регистар ризика. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли је благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², за обављање интерне ревизије у Канцеларији надлежна је Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У складу са Стратешким планом и Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2017. годину, обављене су двије накнадне ревизије, по извјештајима из претходне године и ревидиран је процес Система разматрања и рјешавања жалби по јавним набавкама. Извјештај о обављеној интерној ревизији је достављен у августу 2017. године.

4. БУЏЕТ

Министарство финансија и трезора БиХ је као индикативну горњу границу расхода за Канцеларију дефинисало средства у вриједности од 2.170.000 КМ. Канцеларија је у захтјеву за буџет потраживала средства у вриједности од 2.233.000 КМ, јер је планирано да се закупи додатни пословни простор. Тражени захтјев није испуњен.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Канцеларији су одобрена средства у износу од 2.170.000 КМ, што је у односу на укупно расположива средства у 2016. години више за 83.000 КМ или 4%.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у



КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	2.160.000	32.987	2.192.987	2.069.516	94
Капитални издаци	10.000	-	10.000	9.867	99
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације	-	-	-	-	-
Укупно:	2.170.000	32.987	2.202.987	2.079.383	94

Канцеларија је током године вршила измјене и допуне одобреног буџета. Одлуком о одобравању средстава из текуће резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину¹, Канцеларији су одобрена средства у вриједности од 32.987 КМ за плаћање неизмирених уговорених обавеза за закуп пословних простора из 2016. године.

Такође, Канцеларија је током године два пута вршила реструктурисање средстава у оквиру текућих издатака, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупно реструктурисана средства износе 48.000 КМ те су увећана расположива средства на позицији уговорених услуга (46.000 КМ) и путних трошкова (2.000 КМ), док су умањена расположива средства на накнадама трошкова запослених (13.000 КМ), путним трошковима (15.000 КМ), издацима за услуге превоза (14.000 КМ) те набавци материјала (2.000 КМ). Повећање средстава на позицији уговорених и других посебних услуга је евидентирано на аналитичком конту трошкова спора (31.000 КМ) и аналитичким контима везано за издатке по основу уговора о дјелу (15.000 КМ).

4.1 Извјештај о раду – провођење додијељених надлежности

Канцеларија је сачинила Програм рада за 2017. годину, као и Извјештај о раду.

Канцеларија је према члану 116. Закона о јавним набавкама надлежна за подношење прекршајних пријава, када утврди да је било повреда поступка јавне набавке које представљају прекршај у смислу Закона о јавним набавкама. У извјештају о раду Канцеларије наведено је да је у 2017. години било повреде поступака јавних набавки, који представљају прекршаје у смислу одредби наведеног члана, те да су поднесене прекршајне пријаве надлежном суду. Према презентованим подацима, поднесене су четири прекршајне пријаве, а у три предмета су поднесене кривичне пријаве.

Узимајући у обзир да је у 2017. години запримљена укупно 2.901 жалба (Канцеларија и двије филијале), да је укупно ријешено 2665 жаби запримљених у 2017. години, а да је у меритуму ријешено и жалба усвојена у 1.040 случајева², намеће се питање корелације између броја уважених жалби и броја покренутих прекршајних поступака у 2017. години.

Наиме, реална је претпоставка да је за највећи број жалбених поступака у којима је жалба усвојена дошло до одступања од одредби Закона о јавним набавкама те се, сходно томе, намеће потреба систематског приступа при анализи уважених жалбених поступака с аспекта примјене члана 116. поменутог Закона.

У том смислу, истичемо да Канцеларија нема процедуре којим би се обезбиједио једнообразан и системски приступ поступања запосленика по члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препорука

Потребно је да Канцеларија, у циљу једнообразног и системског приступа, што прије донесе процедуре за поступање по члану 116. Закона о јавним набавкама.

Процедурама би требало обухватити обавезе запослених у погледу анализе жалбеног предмета с аспекта члана 116. Закона с роковима, начин документовања одлуке о покретању или непокретању прекршајног поступка сходно утврђеним чињеницама, мониторинг у погледу коначне оцјене постојања или непостојања прекршаја и др.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Увидом у достављене годишње извјештаје Канцеларије – анализе исказа (текстуални дио), може се закључити да су у истим само преписани подаци из обрасца Биланс стања и Преглед расхода и издатака по економским категоријама, без да су сачињена образложења структуре трошкова и објашњени узроци непропорционалног извршења годишњег плана прихода, расхода и издатака.

Препорука

Канцеларија је приликом сачињавања финансијских извјештаја дужна да у потпуности поштује одредбе Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.079.383 КМ. Реализација буџета, у односу на укупно расположива средства, је 99%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (1.411.687 КМ), унајмљивање имовине (203.532 КМ), накнаде трошкова запослених (167.253 КМ) те издатке за телефонске и поштанске услуге (97.401 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 35.435 КМ. Ангажовање спољних сарадника је вршено за обављање послова отпреме поште, фотокопирања и чишћења пословних просторија и скенирање рјешења и објава Канцеларије. Анализирајући ангажман спољних сарадника, може се закључити да је по основу уговора о дјелу током читаве године вршен ангажман спољних сарадника за обављање послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста, пријем и отпрема поште у Сарајеву и филијалама. Канцеларија није имала могућност запошљавања због буџетског ограничења, а постојала је потреба за обављањем

ових послова, јер су систематизована радна мјеста упражњена. За њихов ангажман исплаћено је укупно 22.653 КМ. Поред тога, током читаве године је ангажовано једно лице за обављање помоћних послова у Сарајеву, чишћење пословних просторија, као и једно лице за скенирање рјешења и објава у трајању од четири мјесеца.

Препорука

И поред чињенице да су постојале потребе за обављањем одређених послова који су дефинисани правилником о унутрашњој организацији, неприхватљив је континуирани ангажман спољних сарадника за обављање наведених послова.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.390.545 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину мање за 1.409.455 КМ.

Приходи су евидентирани на основу уплата накнада и такси за пружање јавних услуга и то уплате накнаде за покретање жалбеног поступка (1.280.376 КМ), уплате такси за поступање по жалби (109.707 КМ) и накнаде по Закону о слободи приступа информацијама (462 КМ).

Законом о јавним набавкама дефинисана је обавеза уплате накнада за покретање жалбених поступака, док је инструкцијом Министарства финансија и трезора дефинисан начин уплате, контроле и поврата такси прописаних чланом 108. Закона о јавним набавкама¹. Канцеларија је у 2017. години сачинила интерна правила о процесу контроле наплате прихода од такси и наплате и поврата прихода од накнада за покретање жалбеног поступка којим су дефинисане обавезе запослених у Канцеларији за контролу овог процеса. Континуирано се врши компарација извршених уплата на Јединствени рачун трезора с интерним евиденцијама. Процесом ревизије и у 2017. години уочена су одступања у евидентираним подацима у Главној књизи трезора и помоћним евиденцијама које води Канцеларија. Према извјештајима Канцеларије, поново је констатовано да одређене накнаде за које су достављене уплатнице (у укупној вриједности од 15.567 КМ) нису евидентирани у Главној књизи. Сагледавајући успостављени систем евидентирања и праћења наплате прихода у Канцеларији, можемо закључити да исти није у пуној мјери поуздан, јер генерише неусаглашене помоћне евиденције и евиденције у Главној књизи.

Такође, може се констатовати да се исказани приход од накнаде за покретање жалбеног поступка у вриједности од 1.280.376 КМ, суштински не односи на приход текућег периода, јер су у структури ових прихода евидентирани и уплаћене накнаде за жалбе које нису биле предмет рјешавања у 2017. години (поднесене крајем године) и по истим, уколико буду основане, средства ће бити враћена. Међутим, успостављен је систем да Министарство финансија и трезора БиХ поврат средстава, на основу рјешења о поврату накнаде, које доноси Канцеларија, књиговодствено евидентира као сторно у Главној књизи Канцеларије, док за предмете за које су жалба и уплата средстава запримљене у једној фискалној години, а рјешење о поврату издато у сљедећој години, поврат средстава се врши с конта нераспоређени вишак прихода над расходима, чиме се не умањују расположива средства на конту накнаде за покретање жалбеног поступка.

Препорука

Потребно је да Канцеларија у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ дефинише процедуре евидентирања прихода од накнаде за покретање жалбе, уз обезбјеђење једнообразног поступања приликом поврата уплаћених средстава, а све у циљу тачног исказивања прихода за одређени извјештајни период.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 100.335 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 279.855 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Канцеларије.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	42.103	3.509	8
Стална средства	123.538	96.826	78
Укупно актива:	165.641	100.335	61
Краткорочне обавезе и разграничења	295.869	183.029	62
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	123.537	96.826	78
Укупно пасива:	419.406	279.855	67

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (132.619 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (96.826 КМ) и краткорочне текуће обавезе (47.685 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Канцеларија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава те потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, о чему су сачињени извјештаји, које је усвојило руководство Канцеларије. Према презентованим подацима у извјештајима о попису, стварно стање средстава и обавеза усклађено је с књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Међутим, пописна комисија је констатовала да два стална средства (рачунар и лаптоп) нису могла бити пописана, јер се не налазе у просторијама Канцеларије и предмет су истражних радњи. Пописна комисија је предложила, а руководство Канцеларије прихватило, приједлог за отпис опреме која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива. Опрема предложена за отпис нема садашњу вриједност.

Отписана опрема је почетком 2018. године евидентирана на конту средства ван



употребе.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је почетком године донијела План јавних набавки за 2017. годину, који је током године коригован. Према презентованим подацима у Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти и предмету набавке, Агенција је провела 12 поступака јавних набавки. Избор најповољнијег добављача Канцеларија је за 10 предмета набавке вршила путем директног споразума, док је у два случаја најповољнији добављач изабран на основуведеног конкурентског поступка. Укупна вриједност закључених уговора је 52.755 КМ, од чега је по проведеним директним поступцима реализовано 30.321 КМ, а по проведеном конкурентском поступку 22.435 КМ. Канцеларија не врши објаву података о закљученим уговорима на web страници, како је то пописано чланом 75. Закона о јавним набавкама.

Препорука

Канцеларија је обавезна поштовати законску обавезу објаве основних елемената закључених уговора о јавним набавкама.

7. КОМЕНТАРИ

У остављеном року, Канцеларија није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Ивона Козар, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину



Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. 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	2,160,000	32,987	2,192,987	2,069,516	94
Бруто плате и накнаде	1,481,000		1,481,000	1,411,687	95
Накнаде трошкова запослених	185,000	-13,000	172,000	167,253	97
Путни трошкови	28,000	-17,000	11,000	10,866	99
Издаци телефонских и пошт. услуга	107,000		107,000	97,401	91
Издаци за енергију и ком. услуге	48,000		48,000	44,439	93
Набавка материјала	35,000	-2,000	33,000	25,392	77
Издаци за услуге превоза и горива	20,000	-14,000	6,000	3,086	51
Унајмљивање имовине и опреме	171,000	32,987	203,987	203,532	100
Издаци за текуће одржавање	20,000		20,000	9,816	49
Издаци за осигурање	2,000		2,000	1,852	93
Уговорене и друге посебне услуге	63,000	46,000	109,000	94,192	86
2. Капитални издаци	10,000	0	10,000	9,867	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	10,000		10,000	9,867	99
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)	2,170,000	32,987	2,202,987	2,079,383	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Председавајућа:
Илма Мехић-Јусуфбашић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	42,103	3,509	8
Новчана средства	3,225	3,504	109
Краткорочна потраживања	5,013	5	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	33,865		0
2. Стална средства	123,538	96,826	78
Стална средства	479,166	490,082	102
Исправка вриједности	393,256	355,628	90
Неотписана вриједност сталних средстава	123,538	96,826	78
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	165,641	100,335	61

3. Краткорочне обавезе и разграничења	295,869	183,029	62
Краткорочне текуће обавезе	158,834	47,685	30
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	136,354	132,619	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	681	2,725	400
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	123,537	96,826	78
Извори средстава	123,537	96,826	78
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	419,406	279,855	67

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. године.

Предсједавајућа:
Илма Мехић-Јусуфбашић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 23.04.2018. године

Предсједавајућа Канцеларије:

Илма Мехић-Јусуфбашић

