

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-745/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
4.1 Izvještaj o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti	11
Ured je sačinio Program rada za 2017. godinu, kao i Izvještaj o radu	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilans stanja	13
5.3.1 Popis sredstava i obaveza	14
6. JAVNE NABAVKE	14
7. KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za 2017. godinu 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 s 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2017. godinu, 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 s 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2017. 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:

- slabosti sistema praćenja i evidentiranja prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka (tačka 5.2. Izvještaja);
- odsustvo sistemskog pristupa prilikom primjene člana 116. Zakona o javnim nabavkama (tačka 4.1 Izvještaja).



Sarajevo, 13.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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
- Zakon o internoj reviziji
- 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 nabavkama¹. 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH dostavio dopis u kome nas je obavijestio o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka i slabosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Međutim, u navedenom dopisu se nije očitovala po svim datim preporukama.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije (2015-2019) Bosne i Hercegovine donesen je Plan integriteta za borbu protiv korupcije i Akcioni plan borbe protiv korupcije za 2017. godinu.
- Dokumentovan je sistem finansijskog upravljanja i kontrole i u toku je implementacija procesa finansijskog upravljanja i kontrole.
- Pribavljeno je od Ministarstva pravde BiH tumačenje primjene člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH za imenovane osobe i isto je proslijeđeno Parlamentarnoj skupštini BiH na postupanje.
- U cijelosti su izmirene obaveze iz 2016. godine po osnovu zakupa poslovnih prostorija.

- Popis obaveza i potraživanja je izvršen u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Ured je pokrenuo određeni broj prekršajnih prijava, ali nije rađena analiza dosadašnjeg pristupa u obradi predmeta po žalbenim postupcima, u smislu primjene člana 116. Zakona o javnim nabavkama.
- Po prestanku obaveza preuzetih po osnovu pretplatničkih ugovora Ured je izvršio prijenos prava za korištenje mobilnih telefona na osobe. Međutim, određeni broj zaključenih ugovora ističe u 2018. godini.
- Ured je sačinio interni akt kojim je definisan način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja naplate prihoda i povrata naknade, međutim, isti nije rezultovao poboljšanjem sistema praćenja naplate prihoda.

S obzirom na to da u 2017. godini nije bilo internih premještaja u Uredu, nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke za analizu pravnih posljedica za provođenje internog premještaja i aktiviranje rezervne liste.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu koji se odnosi na obračun naknade za prijevoz na posao i prijevoz s posla.

Ured je u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH¹, koja je u primjeni od 01.10.2017. godine, blagovremeno pristupio izmjeni načina obračuna naknade troškova za prijevoz. Pravo na naknadu troškova prijevoza utvrđeno je rješenjem, a na osnovu zahtjeva za ostvarivanje prava na naknadu troškova prijevoza, koji su zaposlenici podnijeli na propisanom obrascu. Procesom revizije uočeno je da se prilikom donošenja rješenja u svim slučajevima nije postupalo u skladu s članom 5. stav 5. navedene Odluke. Naime, za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog nije korištena najkraća saobraćajna putna komunikacija na navedenoj relaciji.

Preporuka:

Ured je dužan da u svim slučajevima i u potpunosti poštuje odredbe važeće odluke Vijeća ministara BiH.

Procesom revizije je uočeno da Ured ne vrši objavu zakonom propisanih dokumenata (Godišnji finansijski izvještaj, realizaciju zaključenih ugovora i sl.) jer ne koristi mogućnost objavljivanja sadržaja na web stranici Agencije za javne nabavke BiH, www.ajn.gov.ba. Također, zaposlenici Ureda ne posjeduju službene e-mail adrese, te se za komunikaciju koriste privatne e-mail adrese, koje su oni sami kreirali, za svoje vlastite potrebe, kod

javnih pružalaca ovih usluga.

Preporuka

Ured je obavezan da vrši objavu Godišnjih finansijskih izvještaja, kao i realizaciju zaključenih ugovora.

Također je potrebno da Ured za službenu komunikaciju osigura korištenje zvaničnih adresa, a sve u cilju osiguranja pouzdanije i kvalitetnije komunikacije.

Na poziciji kratkoročna razgraničenja – ostala razgraničenja na 31.12.2017. godine evidentiran je saldo u iznosu od 681 KM i odnosi se na preneseno stanje iz 2016. godine. Stanje na navedenom kontu nije obrazloženo ni u izvještaju popisne komisije niti u zabilješci uz bilans stanja. Potrebno je izvršiti analizu iskazanog knjigovodstvenog stanja te prilikom evidentiranja istog uzeti u obzir i aspekt ročnosti.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen u decembru 2015. godine. Pravilnikom je utvrđen način rada i rukovođenja Uredom i predviđeno je ukupno 55 izvršilaca, od čega je 17 članova Ureda. Članove Ureda imenuje Parlamentarna skupština BiH. Poslovníkom 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.

Tokom 2017. godine Parlamentarna skupština BiH je, na lični zahtjev, razriješila dužnosti dva člana Ureda, koji su obavljali funkcije u Sarajevu i Banjoj Luci. Izvršeno je imenovanje člana Ureda u Sarajevu, dok upražnjeno radno mjesto člana Ureda u Banjoj Luci još nije popunjeno.

Također, u Uredu u Sarajevu funkciju člana Ureda i dalje obavlja osoba koja je imenovana u 2015. godini, a s datumom imenovanja je ispunjavala uslove za penzionisanje u skladu s članom 71. Zakona o radu u institucijama BiH. Ured je pribavio mišljenje Ministarstva pravde, o tumačenju člana 71. navedenog Zakona, u kome je navedeno da je imenovani ispunio uslov za prestanak radnog odnosa (po sili zakona) i za odlazak u penziju po dva osnova: navršio je 65 godina života i 40 godina staža osiguranja. O navedenom, Ured je informisao Parlamentarnu skupštinu BiH koja je imenovala člana Ureda. Međutim, u vrijeme vršenja revizije Ured nije dobio odgovor od Parlamentarne skupštine BiH, te je imenovana osoba i dalje u radnom odnosu u Uredu.

Preporuka

Preporučujemo da se shodno datim okolnostima, a u cilju pravilnog postupanja po članu 71. Zakona o radu u institucijama BiH, Ured obrati nadležnom Ministarstvu pravde BiH u cilju dobijanja jasne instrukcije (stava) o tome koja institucija je obavezna postupiti i primijeniti navedeni član zakona, kada se steknu uslovi za penzionisanje po sili zakona, institucija koja je imenovala zaposlenog ili institucija u kojoj je osoba zaposlena.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola



Ured je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima, provedene su kontrolne aktivnosti i utvrđeni rizici za poslovne procese. Sačinjen je registar rizika. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije u Uredu nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U skladu sa Strateškim planom i Godišnjim planom rada Jedinice interne revizije za 2017. godinu, obavljene su dvije naknadne revizije, po izvještajima iz prethodne godine i revidiran je proces Sistema razmatranja i rješavanja žalbi po javnim nabavkama. Izvještaj o obavljenoj internoj reviziji je dostavljen u augustu 2017. godine.

4. BUDŽET

Ministarstvo finansija i trezora BiH je kao indikativnu gornju granicu rashoda za Ured definisalo sredstva u vrijednosti od 2.170.000 KM. Ured je u zahtjevu za budžet potraživao sredstva u vrijednosti od 2.233.000 KM, jer je planirano da se zakupi dodatni poslovni prostor. Traženi zahtjev nije ispunjen.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 2.170.000 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u 2016. godini više za 83.000 KM ili 4%.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	2.160.000	32.987	2.192.987	2.069.516	94
Kapitalni izdaci	10.000	-	10.000	9.867	99
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	-	-	-	-
Ukupno:	2.170.000	32.987	2.202.987	2.079.383	94

Ured je tokom godine vršio izmjene i dopune odobrenog budžeta. Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu⁴, Uredu su odobrena sredstva u vrijednosti od 32.987 KM za plaćanje neizmirenih ugovorenih obaveza za zakup poslovnih prostora iz 2016. godine.

Također, Ured je tokom godine dva puta vršio prestrukturisanje sredstava u okviru tekućih izdataka, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupno prestrukturisana sredstva iznose 48.000 KM te su uvećana raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga (46.000 KM) i putnih troškova (2.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva na naknadama troškova zaposlenih (13.000 KM), putnim troškovima (15.000 KM), izdacima za usluge prijevoza (14.000 KM) te nabavci materijala (2.000 KM). Povećanje sredstava na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga je evidentirano na analitičkom kontu troškova spora (31.000 KM) i analitičkim kontima vezano za izdatke po osnovu ugovora o djelu (15.000 KM).

4.1 Izvještaj o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti

Ured je sačinio Program rada za 2017. godinu, kao i Izvještaj o radu.

Ured je prema članu 116. Zakona o javnim nabavkama nadležan za podnošenje prekršajnih prijava, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabavke koje predstavljaju prekršaj u smislu Zakona o javnim nabavkama. U izvještaju o radu Ureda navedeno je da je u 2017. godini bilo povrede postupaka javnih nabavki, koji predstavljaju prekršaje u smislu odredbi navedenog člana, te da su podnesene prekršajne prijave nadležnom sudu. Prema prezentovanim podacima, podnesene su četiri prekršajne prijave, a u tri predmeta su podnesene krivične prijave.

Uzimajući u obzir da je u 2017. godini zaprimljena ukupno 2.901 žalba (Ured i dvije filijale), da je ukupno riješeno 2665 žabi zaprimljenih u 2017. godini, a da je u meritumu riješeno i žalba usvojena u 1.040 slučajeva¹, nameće se pitanje korelacije između broja uvažених žalbi i broja pokrenutih prekršajnih postupaka u 2017. godini.

Naime, realna je pretpostavka da je za najveći broj žalbenih postupaka u kojima je žalba usvojena došlo do odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavkama te se, shodno tome, nameće potreba sistematskog pristupa pri analizi uvažених žalbenih postupaka s aspekta primjene člana 116. pomenutog Zakona.

U tom smislu, ističemo da Ured nema procedure kojim bi se osigurao jednoobrazan i sistemski pristup postupanja zaposlenika po članu 116. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka

Potrebno je da Ured, u cilju jednoobraznog i sistemskog pristupa, što prije donese procedure za postupanje po članu 116. Zakona o javnim nabavkama.

Procedurama bi trebalo obuhvatiti obaveze zaposlenih u pogledu analize žalbenog predmeta s aspekta člana 116. Zakona s rokovima, način dokumentovanja odluke o pokretanju ili nepokretanju prekršajnog postupka shodno utvrđenim činjenicama, monitoring u pogledu konačne ocjene postojanja ili nepostojanja prekršaja i dr.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u dostavljene godišnje izvještaje Ureda – analize iskaza (tekstualni dio), može se zaključiti da su u istim samo prepisani podaci iz obrasca Bilans stanja i Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, bez da su sačinjena obrazloženja strukture troškova i objašnjeni uzroci neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda, rashoda i izdataka.

Preporuka

Ured je prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja dužan da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.079.383 KM. Realizacija budžeta, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva, je 99%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (1.411.687 KM), unajmljivanje imovine (203.532 KM), naknade troškova zaposlenih (167.253 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (97.401 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 35.435 KM. Angažovanje vanjskih saradnika je vršeno za obavljanje poslova otpreme pošte, fotokopiranja i čišćenja poslovnih prostorija i skeniranje rješenja i objava Ureda. Analizirajući angažman vanjskih saradnika, može se zaključiti da je po osnovu ugovora o djelu tokom čitave godine vršen angažman vanjskih saradnika za obavljanje poslova definisanih sistematizacijom radnih mjesta, prijem i otprema pošte u Sarajevu i filijalama. Ured nije imao mogućnost zapošljavanja zbog budžetskog ograničenja, a postojala je potreba za obavljanjem ovih poslova, jer su sistematizovana radna mjesta upražnjena. Za njihov angažman isplaćeno je ukupno 22.653 KM. Pored toga, tokom čitave godine je angažovana jedna osoba za obavljanje pomoćnih poslova u Sarajevu, čišćenje poslovnih prostorija, kao i jedna osoba za skeniranje rješenja i objava u trajanju od četiri mjeseca.

Preporuka

I pored činjenice da su postojale potrebe za obavljanjem određenih poslova koji su definisani pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, neprihvatljiv je kontinuirani angažman vanjskih saradnika za obavljanje navedenih poslova.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od

01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.390.545 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu manje za 1.409.455 KM.

Prihodi su evidentirani na osnovu uplata naknada i taksi za pružanje javnih usluga i to uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka (1.280.376 KM), uplate taksi za postupanje po žalbi (109.707 KM) i naknade po Zakonu o slobodi pristupa informacijama (462 KM).

Zakonom o javnim nabavkama definisana je obaveza uplate naknada za pokretanje žalbenih postupaka, dok je instrukcijom Ministarstva finansija i trezora definisan način uplate, kontrole i povrata taksi propisanih članom 108. Zakona o javnim nabavkama¹. Ured je u 2017. godini sačinio interna pravila o procesu kontrole naplate prihoda od taksi i naplate i povrata prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka kojim su definisane obaveze zaposlenih u Uredu za kontrolu ovog procesa. Kontinuirano se vrši komparacija izvršenih uplata na Jedinstveni račun trezora s internim evidencijama. Procesom revizije i u 2017. godini uočena su odstupanja u evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi trezora i pomoćnim evidencijama koje vodi Ured. Prema izvještajima Ureda, ponovo je konstatovano da određene naknade za koje su dostavljene uplatnice (u ukupnoj vrijednosti od 15.567 KM) nisu evidentirane u Glavnoj knjizi. Sagledavajući uspostavljeni sistem evidentiranja i praćenja naplate prihoda u Uredu, možemo zaključiti da isti nije u punoj mjeri pouzdan, jer generiše neusaglašene pomoćne evidencije i evidencije u Glavnoj knjizi.

Također, može se konstatovati da se iskazani prihod od naknade za pokretanje žalbenog postupka u vrijednosti od 1.280.376 KM, suštinski ne odnosi na prihod tekućeg perioda, jer su u strukturi ovih prihoda evidentirane i uplaćene naknade za žalbe koje nisu bile predmet rješavanja u 2017. godini (podnesene krajem godine) i po istim, ukoliko budu osnovane, sredstva će biti vraćena. Međutim, uspostavljen je sistem da Ministarstvo finansija i trezora BiH povrat sredstava, na osnovu rješenja o povratu naknade, koje donosi Ured, knjigovodstveno evidentira kao storno u Glavnoj knjizi Ureda, dok za predmete za koje su žalba i uplata sredstava zaprimljene u jednoj fiskalnoj godini, a rješenje o povratu izdato u sljedećoj godini, povrat sredstava se vrši s konta neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, čime se ne umanjuju raspoloživa sredstva na kontu naknade za pokretanje žalbenog postupka.

Preporuka

Potrebno je da Ured u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH definiše procedure evidentiranja prihoda od naknade za pokretanje žalbe, uz osiguranje jednoobraznog postupanja prilikom povrata uplaćenih sredstava, a sve u cilju tačnog iskazivanja prihoda za određeni izvještajni period.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 100.335 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 279.855 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ureda.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	42.103	3.509	8
Stalna sredstva	123.538	96.826	78
Ukupno aktiva:	165.641	100.335	61
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	295.869	183.029	62
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	123.537	96.826	78
Ukupno pasiva:	419.406	279.855	67

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (132.619 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.826 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (47.685 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, o čemu su sačinjeni izvještaji, koje je usvojilo rukovodstvo Ureda. Prema prezentovanim podacima u izvještajima o popisu, stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Međutim, popisna komisija je konstatovala da dva stalna sredstva (računar i laptop) nisu mogla biti popisana, jer se ne nalaze u prostorijama Ureda i predmet su istražnih radnji. Popisna komisija je predložila, a rukovodstvo Ureda prihvatilo, prijedlog za otpis opreme koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebljiva. Oprema predložena za otpis nema sadašnju vrijednost. Otpisana oprema je početkom 2018. godine evidentirana na kontu sredstva van upotrebe.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je početkom godine donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu, koji je tokom godine korigovan. Prema prezentovanim podacima u Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabavke, Agencija je provela 12 postupaka javnih nabavki. Izbor najpovoljnijeg dobavljača Ured je za 10 predmeta nabavke vršio putem direktnog sporazuma, dok je u dva slučaja najpovoljniji dobavljač izabran na osnovu provedenog konkurentskog postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 52.755 KM, od čega je po provedenim direktnim postupcima realizovano 30.321 KM, a po provedenom konkurentskom postupku 22.435 KM. Ured ne vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na web stranici, kako je to popisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka

Ured je obavezan poštovati zakonsku obavezu objave osnovnih elemenata



zaključenih ugovora o javnim nabavkama.

7. KOMENTARI

U ostavljenom roku, Ured nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	2,160,000	32,987	2,192,987	2,069,516	94
Bruto plaće i naknade	1,481,000		1,481,000	1,411,687	95
Naknade troškova zaposlenih	185,000	-13,000	172,000	167,253	97
Putni troškovi	28,000	-17,000	11,000	10,866	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107,000		107,000	97,401	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	48,000		48,000	44,439	93
Nabavka materijala	35,000	-2,000	33,000	25,392	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20,000	-14,000	6,000	3,086	51
Unajmljivanje imovine i opreme	171,000	32,987	203,987	203,532	100
Izdaci za tekuće održavanje	20,000		20,000	9,816	49
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,852	93
Ugovorene i druge posebne usluge	63,000	46,000	109,000	94,192	86
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,867	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10,000		10,000	9,867	99
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)	2,170,000	32,987	2,202,987	2,079,383	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Predsjedavajuća:
Ilma Mehić-Jusufovašić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	42,103	3,509	8
Novčana sredstva	3,225	3,504	109
Kratkoročna potraživanja	5,013	5	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	33,865		0
2. Stalna sredstva	123,538	96,826	78
Stalna sredstva	479,166	490,082	102
Ispravka vrijednosti	393,256	355,628	90
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	123,538	96,826	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	165,641	100,335	61

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	295,869	183,029	62
Kratkoročne tekuće obaveze	158,834	47,685	30
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	136,354	132,619	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	681	2,725	400
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	123,537	96,826	78
Izvori sredstava	123,537	96,826	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	419,406	279,855	67

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Predsjedavajuća:
Ilma Mehić-Jusufobašić

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 2017. 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 s 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 23.04.2018. godine

Predsjedavajuća Ureda:

Ilma Mehić-Jusufova