

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
4.1 Izvješće o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti	11
Ured je sačinio Program rada za 2017. godinu, kao i Izvješće o radu	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	13
5.3.1 Popis sredstava i obveza	14
6. JAVNE NABAVE	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ureda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Ureda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- slabosti sustava praćenja i evidentiranja prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka (točka 5.2. Izvješća);
- odsustvo sustavnog pristupa prilikom primjene članka 116. Zakona o javnim nabavama (točka 4.1 Izvješća).



Sarajevo, 13.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnjoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ured je, kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe, osnovan Zakonom o javnim nabavama¹. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilnu provedbu odredbi Zakona o javnim nabavama. 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 nabave iznad 800.000 KM, kao i za sve nabave 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 nabave 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 Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH dostavio dopis u kome nas je obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka i slabosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Međutim, u navedenom dopisu se nije očitovala po svim danim preporukama.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizirane preporuke

- Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije (2015.-2019.) Bosne i Hercegovine donesen je Plan integriteta za borbu protiv korupcije i Akcijski plan borbe protiv korupcije za 2017. godinu.
- Dokumentiran je sustav finansijskog upravljanja i kontrole i u tijeku je implementacija procesa finansijskog upravljanja i kontrole.
- Pribavljeno je od Ministarstva pravde BiH tumačenje primjene članka 71. Zakona o radu u institucijama BiH za imenovane osobe i isto je proslijeđeno Parlamentarnoj skupštini BiH na postupanje.
- U cijelosti su izmirene obveze iz 2016. godine po osnovu zakupa poslovnih prostorija.
- Popis obveza i potraživanja je izvršen sukladno Pravilniku o računovodstvu s

računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Ured je pokrenuo određeni broj prekršajnih prijava, ali nije rađena analiza dosadašnjeg pristupa u obradi predmeta po žalbenim postupcima, u smislu primjene članka 116. Zakona o javnim nabavama.
- Po prestanku obveza 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 definiran način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja naplate prihoda i povrata naknade, međutim, isti nije rezultirao poboljšanjem sustava 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 provedbu internog premještaja i aktiviranje rezervne liste.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih 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, pravodobno pristupio izmjeni načina obračuna naknade troškova za prijevoz. Pravo na naknadu troškova prijevoza utvrđeno je rješenjem, a na temelju zahtjeva za ostvarivanje prava na naknadu troškova prijevoza, koji su uposlenici podnijeli na propisanom obrascu. Procesom revizije uočeno je da se prilikom donošenja rješenja u svim slučajevima nije postupalo sukladno članku 5. stavak 5. navedene Odluke. Naime, za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta uposlenog 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 (Godišnje financijsko izvješće, realizaciju zaključenih ugovora i sl.) jer ne koristi mogućnost objavljivanja sadržaja na web stranici Agencije za javne nabave BiH, www.ajn.gov.ba. Također, uposlenici 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 pružatelja ovih usluga.

Preporuka

Ured je obavezan vršiti objavu Godišnjih finansijskih izvješća, 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 izvješću popisnog povjerenstva niti u zabilješci uz bilancu stanja. Potrebno je izvršiti analizu iskazanog knjigovodstvenog stanja te prilikom evidentiranja istog uzeti u obzir i aspekt ročnosti.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je usvojen u prosincu 2015. godine. Pravilnikom je utvrđen način rada i rukovođenja Uredom i predviđeno je ukupno 55 izvršitelja, od čega je 17 članova Ureda. Članove Ureda imenuje Parlamentarna skupština BiH. Poslovníkom o radu Ureda definirano 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 – izjvestitelja.

Tijekom 2017. godine Parlamentarna skupština BiH je, na osobni 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 uvjete za umirovljenje sukladno članku 71. Zakona o radu u institucijama BiH. Ured je pribavio mišljenje Ministarstva pravde, o tumačenju članka 71. navedenog Zakona, u kome je navedeno da je imenovani ispunio uvjet za prestanak radnog odnosa (po sili zakona) i za odlazak u mirovinu po dva osnova: navršio je 65 godina života i 40 godina staža osiguranja. O navedenom, Ured je informirao 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

Preporučamo da se sukladno danim okolnostima, a u cilju pravilnog postupanja po članku 71. Zakona o radu u institucijama BiH, Ured obrati nadležnom Ministarstvu pravde BiH u cilju dobivanja jasne instrukcije (stava) o tome koja institucija je obavezna postupiti i primijeniti navedeni član zakona, kada se steknu uvjeti za umirovljenje po sili zakona, institucija koja je imenovala uposlenog ili institucija u kojoj je osoba uposlena.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je poduzeo aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole

sukladno propisima, provedene su kontrolne aktivnosti i utvrđeni rizici za poslovne procese. Sačinjen je registar rizika. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli je pravodobno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², za obavljanje unutarnje revizije u Uredu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH. Sukladno Strateškom planu i Godišnjem planu rada Jedinice unutarnje revizije za 2017. godinu, obavljene su dvije naknadne revizije, po izvješćima iz prethodne godine i revidiran je proces Sustava razmatranja i rješavanja žalbi po javnim nabavama. Izvješće o obavljenoj unutarnjoj reviziji je dostavljeno u kolovozu 2017. godine.

4. PRORAČUN

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 tijekom godine vršio izmjene i dopune odobrenog proračuna. Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu⁴, Uredu su odobrena sredstva u vrijednosti od 32.987 KM za plaćanje neizmirenih ugovorenih obveza za zakup poslovnih prostora iz 2016. godine.

Također, Ured je tijekom godine dva puta vršio prestrukturiranje sredstava u okviru tekućih

izdataka, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupno prestrukturirana 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 uposlenih (13.000 KM), putnim troškovima (15.000 KM), izdacima za usluge prijevoza (14.000 KM) te nabavi 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 Izvješće o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti

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

Ured je prema članku 116. Zakona o javnim nabavama nadležan za podnošenje prekršajnih prijava, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabave koje predstavljaju prekršaj u smislu Zakona o javnim nabavama. U izvješću o radu Ureda navedeno je da je u 2017. godini bilo povrede postupaka javnih nabava, koji predstavljaju prekršaje u smislu odredbi navedenog članka, te da su podnesene prekršajne prijave nadležnom sudu. Prema prezentiranim 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 nabavama te se, sukladno tome, nameće potreba sustavnog pristupa pri analizi uvažених žalbenih postupaka s aspekta primjene članka 116. spomenutog Zakona.

U tom smislu, ističemo da Ured nema procedure kojim bi se osigurao jednoobrazan i sustavan pristup postupanja uposlenika po članku 116. Zakona o javnim nabavama.

Preporuka

Potrebno je da Ured, u cilju jednoobraznog i sustavnog pristupa, što prije donese procedure za postupanje po članku 116. Zakona o javnim nabavama.

Procedurama bi trebalo obuhvatiti obveze uposlenih u pogledu analize žalbenog predmeta s aspekta članka 116. Zakona s rokovima, način dokumentiranja odluke o pokretanju ili nepokretanju prekršajnog postupka sukladno utvrđenim činjenicama, monitoring u pogledu konačne ocjene postojanja ili nepostojanja prekršaja i dr.

5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Ured je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u dostavljena godišnja izvješća Ureda – analize iskaza (tekstualni dio), može se zaključiti da su u istim samo prepisani podaci iz obrasca Bilanca 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 izvješća dužan da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.079.383 KM. Realizacija proračuna, 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 uposlenih (167.253 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (97.401 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizirani su u neto iznosu od 35.435 KM. Angažiranje vanjskih suradnika je vršeno za obavljanje poslova otpreme pošte, fotokopiranja i čišćenja poslovnih prostorija i skeniranje rješenja i objava Ureda. Analizirajući angažman vanjskih suradnika, može se zaključiti da je po osnovu ugovora o djelu tijekom čitave godine vršen angažman vanjskih suradnika za obavljanje poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta, prijem i otprema pošte u Sarajevu i filijalama. Ured nije imao mogućnost upošljavanja zbog proračunskog ograničenja, a postojala je potreba za obavljanjem ovih poslova, jer su sistematizirana radna mjesta upražnjena. Za njihov angažman isplaćeno je ukupno 22.653 KM. Pored toga, tijekom čitave godine je angažirana 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 definirani pravilnikom o unutarnjem ustroju, neprihvatljiv je kontinuirani angažman vanjskih suradnika za obavljanje navedenih poslova.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 1.409.455 KM.

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

Zakonom o javnim nabavama definirana je obveza uplate naknada za pokretanje žalbenih postupaka, dok je instrukcijom Ministarstva financija i trezora definiran način uplate, kontrole i povrata pristojbi propisanih člankom 108. Zakona o javnim nabavama¹. Ured je u 2017. godini sačinio interna pravila o procesu kontrole naplate prihoda od pristojbi i naplate i povrata prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka kojim su definirane obveze uposlenih 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 izvješćima Ureda, ponovo je konstatirano da određene naknade za koje su dostavljene uplatnice (u ukupnoj vrijednosti od 15.567 KM) nisu evidentirane u Glavnoj knjizi. Sagledavajući uspostavljeni sustav evidentiranja i praćenja naplate prihoda u Uredu, možemo zaključiti da isti nije u punoj mjeri pouzdan, jer generira neusuglašene pomoćne evidencije i evidencije u Glavnoj knjizi.

Također, može se konstatirati da se iskazani prihod od naknade za pokretanje žalbenog postupka u vrijednosti od 1.280.376 KM, suštinski ne odnosi na prihod tekućeg razdoblja, 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 sustav da Ministarstvo financija i trezora BiH povrat sredstava, na temelju 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 izdano 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 suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH definira procedure evidentiranja prihoda od naknade za pokretanje žalbe, uz osiguranje jednoobraznog postupanja prilikom povrata uplaćenih sredstava, a sve u cilju točnog iskazivanja prihoda za određeno izvještajno razdoblje.

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ureda.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	295.869	183.029	62
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	123.537	96.826	78
Ukupno pasiva:	419.406	279.855	67

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (132.619 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.826 KM) i kratkoročne tekuće obveze (47.685 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine, o čemu su sačinjena izvješća, koje je usvojilo rukovodstvo Ureda. Prema prezentiranim podacima u izvješćima o popisu, stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Međutim, popisno povjerenstvo je konstatiralo da dva stalna sredstva (kompjuter i laptop) nisu mogla biti popisana, jer se ne nalaze u prostorijama Ureda i predmet su istražnih radnji. Popisno povjerenstvo je predložilo, 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 uporabe.

6. JAVNE NABAVE

Ured je početkom godine donio Plan javnih nabava za 2017. godinu, koji je tijekom godine korigiran. Prema prezentiranim podacima u Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabave, Agencija je provela 12 postupaka javnih nabava. Izbor najpovoljnijeg dobavljača Ured je za 10 predmeta nabave vršio putem izravnog sporazuma, dok je u dva slučaja najpovoljniji dobavljač izabran na temelju provedenog konkurentskog postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 52.755 KM, od čega je po provedenim izravnim postupcima realizirano 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 člankom 75. Zakona o javnim nabavama.

Preporuka

Ured je obavezan poštovati zakonsku obvezu objave osnovnih elemenata zaključenih



ugovora o javnim nabavama.

7. KOMENTARI

U ostavljenom roku, Ured nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	10,000		10,000	9,867	99
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Predsjedateljica:
Ilma Mehić-Jusufovašić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	295,869	183,029	62
Kratkoročne tekuće obveze	158,834	47,685	30
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	136,354	132,619	97
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	681	2,725	400
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Predsjedateljica:
Ilma Mehić-Jusufobašić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.04.2018. godine

Predsjedateljica Ureda:

Ilma Mehić-Jusufović