



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-547/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања.....	12
7.	Јавне набавке	13
8.	Приходи.....	13
9.	Коментари	15
	Прилози.....	15

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Канцеларија)** 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 са 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије, 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 са 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.² 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.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2016. 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:

- изостанак активности на успостави система финансијског управљања и контроле и реализацији обавеза утврђених у Стратегији за борбу против корупције Босне и Херцеговине (2015–2019) и Акционом плану за борбу против корупције (тачке 3. и 4. Извјештаја),
- примјену члана 116. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Канцеларија подноси пријаве за прекршаје који су наведени у одредбама поменутог закона (тачка 4. Извјештаја).

Сарајево, 14.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. 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;
- 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 набавкама³. Улога Канцеларије је да као другостепени орган обезбиједи 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 ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости и недостатака. Канцеларија није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења слабости и недостатака идентификованих у ревизорском Извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Канцеларија је проводила активности на унапређењу процеса праћења наплате прихода, али исти није регулисала интерним актом. Наиме, нису прецизно утврђене обавезе и одговорности запослених везано за наплату прихода нити су обезбијеђени механизми да све таксе и накнаде буду уплаћене и евидентирани у Главној књизи.

2.2. Нереализоване препоруке

- Канцеларија током 2016. године није предузимала активности на успостављању и развоју финансијског управљања и контроле.

³ Службени гласник БиХ, број: 39/14

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Канцеларије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је усвојен 15.12.2015. године. Правилником је утврђен начин рада и руковођења Канцеларијом и предвиђено је укупно 55 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Канцеларији су била запослена 32 лица, од чега је 17 чланова Канцеларије. Буџет за 2016. годину планиран је на основу 33 запослена. Парламентарна скупштина БиХ је именовала чланове Канцеларије.

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.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Канцеларија није дала значај процесу управљања ризицима који се првенствено огледа у документовању информација о ризицима, њиховој врсти, процјени вјероватноће настанка и утицаја ризика, увођењу система извјештавања о ризицима, изради стратегија управљања ризицима и слично.

Канцеларија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ 17.03.2017. године, што је изван рока дефинисаног за достављање извјештаја.

Поново препоручујемо Канцеларији да се, у складу са прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Процесом ревизије уочено је да у потпуности није успостављен адекватан и поуздан систем контроле наплате прихода, као и поврата накнаде. С обзиром на то да се ради о значајнијим средствима, као и да Канцеларија заједно са Министарством финансија и трезора БиХ реализује ове активности, потребно је посветити дужну пажњу овом процесу. У циљу поузданијег праћења поврата накнаде коју врши Министарство финансија и трезора БиХ, а на основу рјешења о поврату накнаде које доноси Канцеларија, неопходно је захтијевати да се у опис ставке у Главној књизи уписује број рјешења на основу којег је поврат и извршен.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, функцију интерне ревизије за Канцеларију врши Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У складу са Стратешким планом и Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2016. годину ревидирана су два процеса пословања

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

Канцеларије и то: процес плата и накнада и процес јавних набавки, о чему су сачињени и извјештаји.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁶, Канцеларији су одобрена средства у износу од **2.056.000 КМ**, од овог износа за текуће издатке је одобрено 2.026.000 КМ, а за капиталне издатке 30.000 КМ.

У складу са процедурама о реструктурисању расхода, Канцеларија је на основу двије одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршила измјену структуре расхода унутар одобреног буџета. Значајније повећање средстава (81.000 КМ) извршено је на позицији унајмљивање имовине и опреме, а на основу смањења одобрених средстава за накнаде трошкова запослених и издатке за услуге превоза и горива.

Поред тога, Одлуком о одобравању средстава из текуће резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину Савјет министара је Канцеларији одобрио средства у износу од 31.000 КМ. Канцеларија се првобитно обратила са захтјевом за додјелу средстава из текуће резерве у вриједности од 115.000 КМ, за подмирење обавеза закупа пословног простора и режијских трошкова. Министарство финансија и трезора БиХ није одобрило тражени износ, већ је предложило додјелу средстава у вриједности од 31.000 КМ.

Наиме, Канцеларији су Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину за закуп пословних просторија одобрена средства у вриједности од 103.000 КМ, а на основу планираног годишњег закупа пословних просторија за смјештај филијала и полугодишњег закупа за смјештај институције у Сарајеву. С обзиром на то да је одлукама Савјета министара Канцеларија била планирана, као једна од институција која ће бити смјештена у реконструисани објект у Сарајеву, због тога нису ни одобрена средства за цјелогодишњи закуп. Канцеларија није уселила у наведени објект, него је наставила користити закупљене просторије. Канцеларија је дјелимично, на основу реструктурисања расположивих средстава и додијељених средстава текуће резерве, измирила трошкове закупа. Неизмирене обавезе у вриједности од 32.987 КМ су пренесене у 2017. годину.

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Канцеларија је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Констатовано је да Програм рада Канцеларије за 2016. годину није сачињен. *Препоручујемо да се обавезно благовремено сачињава план и програм рада Канцеларије за буџетску годину на бази законом утврђених надлежности и расположивих ресурса, како би било могуће праћење реализације плана, као и оцјена степена реализације планираних активности кроз извјештај о раду на крају године.*

Извјештај о раду Канцеларије за 2016. годину је у завршној фази израде, и исти би по усвајању од стране натполовичне већине свих чланова Канцеларије требао бити прослијеђен Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Према презентованим подацима, у Извјештају о раду за 2016. годину, који је у форми преднацрта, Канцеларија

⁶ Службени гласник БиХ, број 101/15

је током 2016. године за примила 2.684 жалбе од чега је закључно са 31.12.2016. године ријешено 2.524 жалби или 94%. Значајнији број жалби (1.336) је за примљен у филијали Канцеларије у Мостару, док је филијала Канцеларије у Бањој Луци у разматрању имала 649 жалби, а Канцеларији у Сарајеву 699 жалбе. Од укупног броја ријешених жалби за њих 920 је усвојен захтјев странке, жалбе су уважене. Неријешене жалбе, њих 160, су пренесене у 2017. годину.

Поред наведених жалби, у 2016. години према закључцима Комисије за финансије и буџет Парламентарне скупштине Дома народа Босне и Херцеговине рјешавано је и 519 жалби из ранијег периода. Канцеларија у Сарајеву се закључком огласила ненадлежном за рјешавање жалби које су поднесене од 19.11.2013. године до 24.06.2014. године, а чија је процијењена вриједност била мања од 800.000 КМ. Од укупног броја неријешених жалби, њих 335 је у процесу рјешавања, док су 153 жалбе ријешене у 2016. години, доношењем закључка о обустави поступка.

Канцеларија је у 2016. години за примила и 394 тужбе против донесених одлука и 193 пресуде и рјешења надлежних судова. Све пресуде и рјешења односе се на предмете из ранијих година. И поред законом дефинисане обавезе да се управни спорови по тужби коју поднесу странке у поступку јавне набавке воде по хитном поступку, према презентованим подацима Канцеларије нити један спор није ријешен у 2016. години. Такође, поднесено је и седам прекршајних пријава, које нису ријешене. Пријаве су поднесене за поступке из ранијих година, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама из 2004. године.

Примјена одредби члана 116. ЗЈН: Према наведеном члану Закона о јавним набавкама, Канцеларија је надлежна за подношење прекршајних пријава, када утврди да је било повреда поступка јавне набавке које представљају прекршај у смислу Закона о јавним набавкама.

Сходно садржају Преднацрта извјештаја о раду, Канцеларија у 2016. години није утврдила да је било повреда поступака јавних набавки у смислу одредби важећег Закона те у том смислу није било подношења пријава за прекршаје.

Такође, према нашим информацијама ни у 2015. години није било случајева подношења прекршајних пријава на основу члана 116. Закона о јавним набавкама.

Узимајући у обзир број жалбених поступака који су вођени код Канцеларије од ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, раст броја жалби које се подносе Канцеларији, број ријешених предмета у корист жалиоца због неправилног поступања уговорних органа, чињеницу да од ступања на снагу новог закона није било подношења прекршајних пријава од стране Канцеларије, као и намјеру законодавца да се кроз примјену прекршајних одредби побољша или унаприједи систем јавних набавки, препоручујемо Канцеларији да анализира досадашњи приступ у обради предмета по жалбеним поступцима, у смислу примјене члана 116. Закона о јавним набавкама.

Превенција корупције: Канцеларија у 2016. години није реализовала активности на доношењу Плана активности у борби против корупције у складу са Стратегијом за борбу против корупције Босне и Херцеговине (2015–2019) и Акционим планом за борбу против корупције. Узимајући у обзир улогу и надлежности Канцеларије у процесу јавних набавки у БиХ, које се превасходно односе на поступање односно одлучивање о току поступка јавне набавке која је предметом жалбеног поступка, то је провођење поступака и радњи

у самој Канцеларији на процјени ризика везаног за корупцију као и радњи и активности на превентивном дјеловању од посебне важности.

Препоручујемо да Канцеларија уложи максималне напоре у предузимању мјера које су предвиђене усвојеном Стратегијом за борбу против корупције.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Канцеларије за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.985.519 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 2.056.000 КМ представља извршење од 95%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (1.403.980 КМ), унајмљивање имовине и опреме (184.680 КМ), накнаде трошкова запослених (166.234 КМ) и издатке за телефонске и поштанске услуге (88.576 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Поступцима ревизије уочили смо одређене слабости на сљедећим позицијама расхода:

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 1.403.980 КМ, од чега су најзначајнија средства исплаћена на име нето плата 688.250 КМ.

Запошљавање: У Извјештају ревизије за 2015. годину констатовано је да је један члан Канцеларије, који је именован у 2015. години, с датумом именовања испуњавао услове за пензионисање у складу са чланом 71. Закона о раду у институцијама БиХ, јер је навршио 65 година живота. Законом о раду у институцијама БиХ је дефинисано како радни однос престаје по сили закона кад запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, неовисно о годинама живота. Увидом у евиденцију о радном стажу запослених, која се води у Канцеларији, уочено је да је именовани члан Канцеларије, поред наведеног услова за пензионисање, у јануару 2017. године напунио и 40 година радног стажа.

Због различитих тумачења питања примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ за именована лица, сматрамо да о истом треба обезбиједити аутентично тумачење одредби наведеног члана.

Такође, у Канцеларији је на лични захтјев запосленог извршен интерни премјештај стручног савјетника из филијале Бања Лука у филијалу Мостар. С обзиром на то да је интерни премјештај реализован прије истека пробног рада, Канцеларија се обратила Агенцији за државну службу БиХ са захтјевом за постављење сљедећег успјешног кандидата са резервне листе. Тражени захтјев је и удовољен те су, сходно томе, по основуведеног јавног конкурса за пријем у радни однос умјесто једног примљена (запослена) два државна службеника.

Препоручујемо да се одобравања интерног премјештања запослених врше уз претходну анализу правних посљедица, с обзиром на то да се таквим поступањем стварају додатне обавезе за институцију у дугом року.

5.2. Издаци телефонских и поштанских услуга

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 88.576 КМ, а односе се на издатке за поштанске услуге (56.813 КМ), издатке за мобилне телефоне (24.729 КМ), фиксне телефоне (5.098 КМ), издатке за интернет (1.794 КМ) и брзу пошту (142 КМ).

Мобилни телефони: Канцеларија је, у складу са Правилником о кориштењу телефона Савјета министара, донијела Одлуку о висини средстава и процедурама кориштења службених мобилних телефона, којом је дефинисано да право на мјесечну накнаду за трошкове мобилних телефона имају предсједавајући и чланови Канцеларије у износу до 200 КМ, као и референт за административно-техничке послове у износу до 30 КМ. Канцеларија ни у 2016. години није извршила пренос права за мобилне телефоне на физичка лица. Тачније, Канцеларија је ранијих година закључила уговор са телеком оператером о кориштењу Тотал групе услуга, који је куповином телефона у 2016. години аутоматски продужила до новембра 2018. године, што није у складу са одредбама Правилника о кориштењу телефона. По обављеној претходној ревизији, на основу датих усмених сугестија, Канцеларија је донијела одлуку којом се забрањује предузимање било каквих додатних радњи по важећем уговору (куповина телефона).

Скрећемо пажњу на одредбе Правилника о кориштенју телефона, који је донио Савјет министара, и препоручујемо његову досљедну примјену.

5.3. Унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме евидентирани су у износу од 184.680 КМ, а на основу плаћања услуга закупа за четири пословна простора. Канцеларија је уговорила закуп пословних просторија за смјештај институције у Сарајеву, Мостару и Бањој Луци и обавезала се на плаћање услуга закупа у укупном мјесечном износу од 18.139 КМ. Процесом ревизије утврђено је да, због недостатка финансијских средстава, Канцеларија није измирила све уговорене обавезе. Неизмирене обавезе по основу закупа пословних просторија са 31.12.2016. године износе 32.987 КМ (видјети тачку 4. Буџет и извјештавање).

Препоручујемо Канцеларији да по наведеном питању заузме проактиван став те у што скорије вријеме обезбиједи средства и измири настале обавезе.

6. Биланс стања

Актива Канцеларије се односи на готовину (3.225 КМ), краткорочна потраживања (5.013 КМ), краткорочна разграничења (33.865 КМ) те стална средства исказана по садашњој вриједности (123.538 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (295.869 КМ) и изворе средстава (123.537 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Попис средстава и обавеза: Канцеларија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Комисија је сачинила извјештај, који је усвојило руководство Канцеларије, и констатовала да стварно стање утврђено пописом одговара књиговодственом. Међутим, увидом у документацију утврдили смо да попис обавеза и потраживања није проведен у потпуности. Није извршен попис средстава евидентираних на позицији остала потраживања и остала разграничења, а који су евидентирани у Главној књизи (остала потраживања 5.013 КМ, остала разграничења 33.865 КМ).

Препоручујемо Канцеларији да, у циљу вјеродостојног финансијског извјештавања, приликом пописа имовине и обавеза у потпуности поступа у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.

7. Јавне набавке

Канцеларија је донијела План јавних набавки за 2016. годину, који је у децембру измијењен због одобрене промјене намјенске структуре капиталних улагања. Према презентованим подацима, избор најповољнијег добављача по једном предмету набавке извршен је на основуведеног конкурентског поступка, док је за 14 поступака избор најповољнијег добављача извршен путем директног споразума.

Према подацима из извјештаја о укупној вриједности додијељених уговора по врсти и предмету набавке, у систему е-набавки, укупна вриједност закључених уговора износи 27.312 КМ.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.540.486 КМ, што је, у односу на приходе и примитке планиране буџетом, за 404.514 КМ мање.

Највећим дијелом наплата прихода евидентирана је на име плаћања накнаде за покретање жалбеног поступка (1.447.455 КМ) и уплате административне таксе за поступање по жалбама (92.954 КМ). Наплата прихода врши се у складу са Законом о јавним набавкама и Инструкцијом о начину уплате, контроле и поврата накнада прописаних чланом 108. Закона о јавним набавкама.

Канцеларија је успоставила одређени систем праћења наплате прихода и то на начин да се континуирано врши компарација извршених уплата на Јединствени рачун трезора са интерним евиденцијама. Процесом ревизије уочена су одступања у евидентираним подацима у Главној књизи трезора и помоћним евиденцијама које води Канцеларија. Према извјештајима Канцеларије, поново је констатовано, као и претходних година, да одређене накнаде за које су достављене уплатнице (укупно 13.052 КМ) нису евидентирани у Главној књизи, као и да поједине евидентираних уплате у Главној књизи нису евидентирани у помоћним евиденцијама Канцеларије.

Успостављене интерне евиденције су сачињене у слободној форми, на начин да Канцеларија није интерним актом прецизно дефинисала форму интерних евиденција, као ни обавезе запослених за попуњавање тих евиденција.

На основу наведеног, можемо закључити да успостављени систем евидентирања и праћења прихода у Канцеларији није у пуној мјери поуздан, јер исти генерише неусаглашене помоћне евиденције и евиденције у Главној књизи.

С обзиром на то да приходи Канцеларије представљају финансијски значајна средства, препоручујемо да се процес праћења наплате прихода прецизно уреди интерним актом, којим би био дефинисан начин евидентирања прихода у помоћне евиденције, начин праћења наплате прихода те рокови за провођење тих активности.

9. Коментари

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2017. години.

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

Ива Зељко, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. 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	2.026.000	31.000	2.057.000	1.981.541	96
Бруто плате и накнаде	1.454.000		1.454.000	1.403.980	97
Накнаде трошкова запослених	202.000	-32.700	169.300	166.234	98
Путни трошкови	20.000	-8.000	12.000	11.766	98
Издаци телефонских и пошт.услуга	107.000	-15.500	91.500	88.576	97
Издаци за енергију и ком. услуге	19.000	25.000	44.000	36.889	84
Набавка материјала	25.000	-10.000	15.000	12.965	86
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	-16.500	3.500	2.130	61
Унајмљивање имовине и опреме	103.000	81.700	184.700	184.680	100
Издаци за текуће одржавање	11.000	2.000	13.000	6.120	47
Издаци за осигурање	2.000		2.000	710	36
Уговорене и друге посебне услуге	63.000	5.000	68.000	67.491	99
2. Капитални издаци	30.000	0	30.000	3.978	13
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	30.000		30.000	3.978	13
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)	2.056.000	31.000	2.087.000	1.985.519	95

Руководство је преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2017. године.

Предсједавајућа Канцеларије:
Јелена Готовац

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.374	42.103	1.248
Новчана средства	3.374	3.225	96
Краткорочна потраживања		5.013	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		33.865	
2. Стална средства	107.914	123.538	114
Стална средства	423.628	479.166	113
Исправка вриједности	315.714	355.628	113
Неотписана вриједност сталних средстава		123.538	
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	111.288	165.641	149

3. Краткорочне обавезе и разграничења	203.034	295.869	146
Краткорочне текуће обавезе	69.328	158.834	229
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	132.489	136.354	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	1.217	681	56
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	107.914	123.537	114
Извори средстава	107.914	123.537	114
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	310.948	419.406	135
------------------------------	----------------	----------------	------------

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2017. године.

Председавајућа Канцеларије:

Јелена Готовац

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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. 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 са 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 13.03.2017. године

Предсједавајућа Канцеларије:

Јелена Готовац