



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-950/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Sistem finansijskog upravljanja i kontrole	11
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	12
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Ureda.....	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	16
7.	JAVNE NABAVKE	17
8.	SUDSKI SPOROVI	17
9.	KOMENTARI	18
PRILOZI	18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- *Ured nije evidentirao u Glavnu knjigu obaveze za povrat naknada za uvažene žalbe po 584 rješenja o povratu naknade u vrijednosti od 1.084.519 KM, čime su prihodi iskazani u većem iznosu, a ukupne obaveze iskazane u Bilansu stanja potcijenjene za navedeni iznos (tačka 5.2. i 5.3. Izvještaja).*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijave ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevera može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je 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 sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Ureda za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na istek mandata za četiri imenovana člana Ureda te ispunjenost uslova za penzionisanje jednog člana. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu Uredu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Parlamentarna skupština BiH je imenovala nove članove Ureda, a član koji je ispunjavao uslove za penziju je razriješen funkcije u 2021. godini imenovanjem novog člana na njegovo mjesto.	●		
2.	Ured nije provodio aktivnosti na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima.			●
3.	Ured je donio pravila za pokretanje prekršajnog postupka.	●		
4.	Ured je donio novu instrukciju u vezi s popunjavanjem virmana u cilju lakšeg usaglašavanja podataka o uplatama sa Glavnom knjigom i ista je u primjeni.	●		
5.	Sistem OWIS je unaprijeđen tako da sada postoje izvještaji koji doprinose efikasnijem praćenju naplaćenih i vraćenih naknada.	●		
II	Preporuke iz prethodnih godina			
6.	I dalje se određeni broj osoba, zbog potrebe posla, angažuje po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima koja nisu popunjena, a zbog neodobrenog zapošljavanja od strane nadležnih institucija.			●

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 Organizacija i rukovođenje

Ured ima 17 članova od kojih je sedam u sjedištu Ureda u Sarajevu i po pet članova u filijalama u Banjoj Luci i Mostaru. Članove Ureda u skladu sa članom 93. stav 10) i 11) Zakona o javnim nabavkama imenuje Parlamentarna skupština BiH na mandat od pet godina sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja.

Zbog isteka mandata članova u sjedištu Ureda, u junu 2020. godine je formirana parlamentarna komisija za provođenje konkursne procedure za imenovanje novih članova na osnovu čijeg prijedloga je Parlamentarna skupština BiH krajem novembra 2020. godine imenovala šest

članova Ureda u sjedištu, od kojih su tri člana i ranije bili članovi Ureda¹. Za predsjedavajućeg Ureda je izabrana osoba koja je obavljala funkciju člana Ureda u filijali u Banjoj Luci.

Također, krajem godine zbog isteka mandata članova Ureda u filijalama u Banjoj Luci i Mostaru pokrenuta je konkursna procedura za imenovanje novih članova u filijalama te za jednog člana iz sjedišta iz reda ostalih naroda jer u prethodnoj konkursnoj proceduri ovaj član nije izabran (kandidat je odustao). Procedura je okončana i novi članovi u filijalama i jedan član u sjedištu su imenovani u aprilu 2021. godine.

Član Ureda u Banjoj Luci koji je s datumom imenovanja u 2015. godini ispunjavao uslove za penzionisanje u skladu s članom 71. Zakona o radu u institucijama BiH² je razriješen funkcije u 2021. godini imenovanjem novog člana na njegovo mjesto.

Poslovníkom o radu Ureda uređen je način rada i odlučivanje u Uredu, sastav i ovlaštenja Kolegija, izbor, trajanje mandata i ovlaštenja predsjedavajućeg Ureda te druga pitanja od značaja za postupanje, rad i rukovođenje u Uredu.

Predsjedavajući Ureda se određuje po principu rotacije, u jednakim vremenskim intervalima i iz reda stručnjaka pravnog smjera koji imaju položen pravosudni ispit. Odluka o izboru donosi se na Općoj sjednici Ureda. Opću sjednicu čine svi članovi Ureda, a na istoj se donosi i usvaja plan i program rada, izvještaj o radu, prijedlog budžeta Ureda, poslovnik o radu, pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, plan zapošljavanja i plan javnih nabavki. U 2020. godini nije održana opća sjednica tako da Ured nije usvojio Izvještaj o radu za 2019. godinu niti plan i program rada za 2020. godinu.

Unutrašnja organizacija Ureda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen u decembru 2015. godine. Pravilnikom je predviđeno ukupno 55 izvršilaca, od čega je 17 članova Ureda. Na 31.12.2020. godine Ured je imao 31 zaposlenog uključujući 16 imenovanih osoba.

3.2 Sistem finansijskog upravljanja i kontrole

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu je, u ključnim aspektima, implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Popis i mapa poslovnih procesa te utvrđeni rizici su ažurirani krajem 2019. godine dok u 2020. godini nije bilo izmjena. Većina rizika se odnosi na nedostatak zaposlenih u skladu sa planiranom sistematizacijom zbog neodobrenog zapošljavanja. Nisu planirane konkretne aktivnosti na daljem umanjenju rizika i unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, nisu ni okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁴.

Ured posjeduje određene pravilnike i procedure, kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornost, međutim, pojedine procedure je potrebno ažurirati zbog promjene okolnosti i načina na koji se isti odvijaju u odnosu na prethodni period (npr. interne procedure stvaranja obaveza, procedura za rad u

¹ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

² Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15 i 51/18

modulu elektronskog blagajničkog poslovanja, procedure kontrole naplate naknada od žalbenog postupka i povrata naknada za osnovane žalbe i dr.).

Ured je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavio Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Preporučujemo nastavak aktivnosti na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima te blagovremeno ažuriranje pravila i procedura vodeći računa o svim ključnim kontrolama i odgovornostima zaposlenih.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje interne revizije u Uredu nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH.

U skladu sa Godišnjim planom interne revizije nadležna jedinica interne revizije je izvršila naknadnu reviziju procesa sravnjenja naplate i povrata prihoda i redovnu reviziju sistema pravnih poslova.

Kod procesa sravnjenja, naplate i povrata prihoda data je jedna preporuka koja se odnosi na dosljednu primjenu internih kontrola u svrhu funkcionisanja sistema sravnjenja, naplate i povrata prihoda i za koju je naknadnom revizijom u 2020. godini konstatovano da nije realizovana. Ured je u Informaciji o korektivnim radnjama preduzetim u cilju realizacije preporuka interne revizije naveo da su za realizaciju preporuke potrebna budžetska sredstva i odobrenje za zapošljavanje državnog službenika od strane nadležnih institucija. U izvještaju interne revizije sistema pravnih poslova iz februara 2021. godine, dato je pet preporuka koje se odnose na unapređenje sistema internih kontrola u dijelu nadzora nad izradom pravnih akata, primjenu važećih propisa prilikom angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu te blagovremeno ažuriranje donesenih internih propisa u dijelu naplate i uplate prihoda.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 2.212.000 KM i to u cijelosti za tekuće izdatke.

Uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora krajem godine izvršene su dvije promjene strukture rashoda (10.11.2020. i 11.01.2021. godine) u ukupnom iznosu od 36.500 KM. Smanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (13.000 KM), putni troškovi (10.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.000 KM), izdaci za nabavku materijala (5.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (2.000 KM), izdaci za osiguranje (500 KM), a povećani su izdaci za PTT usluge (5.000 KM) i ugovorene usluge (31.500 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Potreba za navedenim promjenama strukture rashoda posljedica je umanjena budžeta u odnosu na budžetski zahtjev Ureda, uvećanih potreba za sredstvima na poziciji poštanskih usluga zbog većeg broja žalbi te ugovorenih usluga zbog povećanih troškova spora po sudskim presudama donesenim po žalbama na rješenja Ureda te za potrebe angažovanja osoba po ugovoru o djelu, ali i zbog slabosti internih kontrola u dijelu praćenja izvršenja budžeta na što je Ministarstvo finansija i trezora BiH skrenulo pažnju Uredu.

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2020. godine iznosi 2.131.272 KM ili 96% odobrenog budžeta.

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Ureda

Ured nije usvojio Plan i program rada za 2020. godinu niti Izvještaj o radu za 2019. godinu jer nije održana Opća sjednica.

Ured je sačinio Izvještaj o radu za 2020. godinu koji je 3. juna 2021. godine upućen Parlamentarnoj skupštini BiH na usvajanje.

Prema Izvještaju o radu Ured je u 2020. godini zaprimio 3.868 žalbi, od čega je ukupno riješeno 3.512 žalbi, dok je 356 neriješenih žalbi, koje su zaprimljene krajem 2020. godine i nisu riješene zbog vremena kompletiranja. Broj žalbi koje su prenesene iz 2019. godine i riješene u toku 2020. godine iznosi 204 i jedna žalba koja je još uvijek u postupku rješavanja. Od ukupnog broja riješenih žalbi u toku 2020. godine, uvaženo ih je 1.327.

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. Prema informacijama koje smo dobili tokom revizije, Ured je u 2020. godini podnio dvije prekršajne prijave nadležnim sudovima.

Prethodnih godina Uredu je skrenuta pažnja na odsustvo sistemskog pristupa prilikom primjene člana 116. Zakona o javnim nabavkama te preporučeno da u cilju jednoobraznog i sistemskog pristupa donese procedure postupanja po članu 116. Zakona o javnim nabavkama. U toku 2020. godine sačinjen je nacrt pravila za pokretanje prekršajnog postupka koja su konačno usvojena u maju 2021. godine. Efekte primjene donesenih pravila ćemo moći cijeniti u narednom periodu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Ured je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložio realizaciju rashoda i prihoda te odstupanja u odnosu na plan te bilansne pozicije.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.131.272 KM, što je za 80.728 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (1.587.831 KM), naknade troškova zaposlenih (185.549 KM), izdaci za telefonske i poštanske usluge (106.817 KM),

unajmljivanje prostora za filijale u Banjoj Luci i Mostaru (65.582 KM), izdatke za ugovore o djelu (37.840 KM - neto, a bruto 46.384 KM) te troškove spora (70.032 KM) po presudama Suda BiH donesenim po žalbama na rješenja Ureda uglavnom iz prethodnih godine, a koja Ured donosi shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

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

Bruto plaće i naknade: Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 1.587.831 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 932.156 KM, a porezi i doprinosi 655.675 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 32. Krajem godine, na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁸ sedam zaposlenih je pomjereno za jedan ili dva stepena više u okviru istog platnog razreda. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada.

Plaćeno odsustvo: Ured je jednom državnom službeniku (stručnom savjetniku za pitanja javnih nabavki) odobrio plaćeno odsustvo u periodu od 24.2.2020. do 9.7.2020. godine. Plaćeno odsustvo je traženo radi obrazovanja i stručnog usavršavanja – magistarskog studija - „International Master in Public Procurement Management“ u Rimu. Prilikom podnošenja zahtjeva za davanje saglasnosti za plaćeno odsustvo, zaposleni je naveo da dio školovanja (školarina i noćenja) finansira Evropska razvojna banka, a ostale troškove sam zaposlenik. Prilikom odobravanja plaćenog odsustva Ured se rukovodio mišljenjem Agencije za državnu službu datim u 2015. godini, kada je jedan državni službenik također tražio plaćeno odsustvo za isti studij za koji je Agencija za državnu službu tada objavila oglas. Agencija je tada dala mišljenje da se u konkretnom slučaju može odobriti plaćeno odsustvo, a ukoliko to ne bi bilo odobreno, u krajnjem slučaju bi se trebalo odobriti neplaćeno odsustvo. Ured je u navedenom slučaju odobrio neplaćeno odsustvo. Međutim, kada je riječ o predmetnom slučaju u 2020. godini nije nam prezentovana dokumentacija da je bio raspisan oglas za navedeni studij od strane Agencije za državnu službu odnosno da je pomenuti državni službenik konkurisao na istom niti je pribavljeno mišljenje Agencije za državnu službu BiH o postupanju u konkretnom slučaju, što smatramo da je Ured trebao uraditi.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 2.586.119 KM, što je za 876.119 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu te 964.875 KM više u odnosu na prihode ostvarene u 2019. godini. Prihodi se odnose na prihode od administrativnih taksi (126.975 KM) te prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (2.459.144 KM). Naplata prihoda se vrši na osnovu Zakona o administrativnim taksama⁹ i Zakona o javnim nabavkama¹⁰.

Iskazani iznos prihoda ne predstavlja stvarni prihod po ovom osnovu s obzirom na to da sa 31.12.2020. godine Ured nije evidentirao u Glavnu knjigu obaveze za povrat naknada po osnovu 584 donesena rješenja o povratu naknada koja se odnose na žalbe iz 2020. godine, a čija vrijednost iznosi 1.084.519 KM, što je Ured naveo u obrazloženjima finansijskih izvještaja.

Ured nije evidentirao u Glavnu knjigu obaveze za povrat naknada za uvažene žalbe u vrijednosti od 1.084.519 KM.

Naime, naknade se naplaćuju prije odlučivanja o žalbi, a ukoliko u određenom roku žalilac ne dostavi

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 13/07, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17 i 73/17

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 39/14

dokaz o uplati naknade i takse za pokretanje žalbenog postupka, takva žalba se ne uzima u razmatranje nego se odbacuje kao neuredna. Naknada je nepovratna u slučaju neosnovane žalbe. U slučaju uvažene žalbe, vrši se povrat naknade žaliocu.

Prema Instrukciji o izmjeni i dopuni instrukcije o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih članom 108. Zakona o javnim nabavkama, od 01.01.2019. godine unos obaveza po rješenjima o povratu naknada u Glavnoj knjizi vrši Ured, a ne Ministarstvo finansija i trezora BiH kako je to ranijih godina bio slučaj. Ured je nakon donošenja navedene Instrukcije upoznao Ministarstvo finansija i trezora BiH o potencijalnim rizicima u vezi s blagovremenim evidentiranjem obaveza po rješenjima o povratu naknada zbog nedostatka ljudskih resursa, što je i naveo u obrazloženjima finansijskih izvještaja kao glavni razlog neevidentiranja navedenih obaveza. U toku 2020. godine doneseno je 1.562 rješenja o povratu naknade u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH od kojih je realizovano 978.

Navedeni iznos po rješenjima o povratu naknada bi trebao biti evidentiran i vraćen u 2021. godini i neće teretiti konto Prihoda Glavne knjige Ureda, nego konto rasporeda viška prihoda nad rashodima 511122 u Glavnoj knjizi na šifri Trezor.

Naime, navedenom instrukcijom je propisano da ukoliko se rješenje o povratu donese u narednoj godini u odnosu na godinu kada je naplaćena naknada, unos obaveza za povrat će se evidentirati kao obaveza prema dobavljaču uz evidentiranje razgraničenja na kontu 191312-Ostala razgraničenja. Uvidom u Glavnu knjigu raspoloživu prilikom obavljanja završne revizije ukupno je na kontu razgraničenja u 2021. godini evidentiran iznos od 811.052 KM najvećim dijelom po rješenjima o povratu iz 2020. godine, koji nije konačan jer još uvijek nisu okončana sva knjiženja. Prema važećoj instrukciji, Ministarstvo finansija i trezora BiH dva puta godišnje (za izradu polugodišnjeg i godišnjeg obračuna) vrši zatvaranje navedenog konta i njegov prijenos na konto 511122 (Raspored viška prihoda).

PREPORUKA 2

Potrebno je bez odlaganja preduzeti aktivnosti na prevazilaženju nastale situacije u vezi sa neažurnim evidentiranjem povrata naknada u cilju osiguranja da se u tekućoj godini evidentiraju sva potrebna knjiženja vezano za donesena rješenja o povratu istih te realnog prikaza prihoda i obaveza u finansijskim izvještajima Ureda.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 27.057 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 230.045 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.294 KM), kratkoročne tekuće obaveze (63.771 KM) i obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2020. godine (139.980 KM).

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Kratkoročne tekuće obaveze (63.771 KM) se najvećim dijelom (59.839 KM) odnose na obaveze prema dobavljačima izmirene u narednoj godini.

Kao što je navedeno u tački 5.2. Pregled prihoda i primitaka, Ured nije evidentirao u Glavnu knjigu obaveze za povrat naknada za uvažene žalbe po 584 rješenja o povratu naknade u vrijednosti od 1.084.519 KM, čime su ukupne obaveze iskazane u Bilansu stanja potcijenjene za navedeni iznos.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Uredu je odobreno 33 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ured je imao 31 zaposlenog, od kojih su 16 imenovane osobe, 14 osoba je zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna osoba na određeno vrijeme. Dvije osobe zbog imenovanja na funkcije članova Ureda se vode na neplaćenom odsustvu.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine nije bilo prijema u radni odnos na neodređeno vrijeme državnih službenika i zaposlenika. Na određeno vrijeme tokom godine su primljena dva zaposlenika od kojih je jedan četiri puta angažovan na određeno vrijeme do tri mjeseca (dva puta po tri mjeseca, jednom na dva mjeseca i jednom na jedan mjesec) bez raspisivanja javnog oglasa za popunu radnog mjesta s tim što zaposlenik nije više u radnom odnosu u Uredu. Tokom 2020. godine nije bilo unapređenja niti internih premještaja državnih službenika i zaposlenika.

U Uredu je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za pet zaposlenih i to zbog isteka mandata i sticanja uslova za starosnu penziju (jedna osoba), istek mandata (tri osobe) i istek ugovora o radu na određeno vrijeme (jedna osoba).

Ured je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika te izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedio Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Ured je i u 2020. godini, kao i prethodnih godina, tri osobe tokom cijele godine angažovao po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim poslovima za prijem i otpremu

Ured je vršio angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim poslovima.

pošte u sjedištu Ureda i filijalama u Banjoj Luci i Mostaru sa mjesečnom naknadom od 790 KM do 840 KM. Također, jedna osoba je angažovana za čišćenje poslovnih prostorija i fotokopiranje u sjedištu (790 KM mjesečna neto naknada).

Uglavnom se radi o osobama koje se angažuju duži vremenski period na ovim poslovima bez transparentnih procedura angažovanja. U toku godine nije došlo do izmjene ukupnog broja angažovanih na ovim poslovima, ali je jedna osoba angažovana do marta, a potom druga osoba od juna na istim poslovima i sa istom naknadom.

Jedna osoba je jednokratno angažovana za usluge održavanja web stranice Ureda sa naknadom od 1.000 KM - neto, tako da su ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2020. godine realizovani u neto iznosu od 37.840 KM (bruto 46.384 KM).

Ured već duže vrijeme u svojim zvaničnim izvještajima navodi problem nedostatka zaposlenih kako na stručnim tako i na operativnim poslovima te kontinuirani rast broja žalbi. Također, Ured je prethodnih godina (od 2015. godine) više puta upućivao zahtjeve prema Ministarstvu finansija i trezora BiH i Vijeću ministara BiH za odobravanje dodatnog zapošljavanja u okviru sistematizovanih radnih mjesta, međutim, isto nije odobreno. U septembru 2020. godine traženo je dodatno zapošljavanje za četiri izvršioca (dva državna službenika-viši stručni saradnik za kadrovske i opće poslove i stručni saradnik za javne nabavke i druge ekonomske

poslove kao i dva zaposlenika-referent za prijem i otpremu pošte i referent za arhivu) za šta je osigurano Mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH (akt od 26.11.2020. godine), ali još uvijek Vijeće ministara BiH nije dalo saglasnost.

PREPORUKA 3

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana, potrebno je nastaviti aktivnosti na rješavanju pitanja angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, posebno u dijelu obavljanja poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta imajući u vidu činjenicu da isto nije prihvatljivo za javni sektor. Angažovanje osoba za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta treba da se rješava u skladu sa relevantnim zakonskim propisima na transparentan način.

7. JAVNE NABAVKE

Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora u sistemu javnih nabavki Ured je proveo 18 postupaka javnih nabavki, od čega je jedan pregovarački bez objave obavještenja o nabavci za nabavku usluga održavanja informacionog sistema (6.000 KM bez PDV-a) i ostalo su direktni sporazumi. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 45.037 KM bez PDV-a.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku usluga održavanja informacionog sistema (6.000 KM bez PDV-a), nabavka uredskog materijala (5.995 KM bez PDV-a) i nabavka usluga održavanja elektronske opreme (6.000 KM bez PDV-a) nisu uočene značajne nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama. Kod provođenja nabavki putem direktnog sporazuma Ured je upućivao zahtjev za dostavu ponuda na više adresa i vršio izbor najpovoljnijeg ponuđača na osnovu dostavljenih ponuda. Ured je izvršio objavu podataka o zaključenim ugovorima na web stranici, kako je to propisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Ureda prezentovanim u Izvještaju o radu, protiv odluka Ureda pred Sudom BiH je tokom 2020. godine pokrenut upravni spor za 343 predmeta ili 9,76% predmeta u odnosu na riješene žalbe u 2020. godini. Sud BiH je u 2020. godini donio 472 odluke (presude i rješenja), od kojih se osam odnosi na predmete iz 2020. godine, a ostale odluke se odnose na predmete iz ranijeg perioda (2016-2019. godina). Sud BiH je uvažio tužbu u 131 predmetu, odbio tužbu kao neosnovanu u 312 predmeta, 6 tužbi je odbačeno, a u 10 predmeta postupak je obustavljen.

Prema pregledu sudskih sporova koji je Ured dostavio (izvještaj iz Pravobranilaštva od 26.5.2021. godine) protiv Ureda, ali i drugih institucija BiH (Agencija za javne nabavke, institucije BiH i dr.) se vodi osam sporova od kojih su dva radna spora, a ostali sporovi se odnose na naknadu štete u postupcima javnih nabavki.

Značajni sporovi se odnose na spor pokrenut od BH Telekoma iz 2013. godine u vezi s naknadom štete (vrijednost spora 376.619 KM), zatim spor pokrenut od strane „Almi“ Zenica iz 2019. godine u kojem je pored Ureda tužena i Agencija za javne nabavke (vrijednost spora 1.942.767 KM) te spor „Sanitacije“ protiv institucija BiH i Ureda iz 2018. godine (vrijednost

spora 100.000 KM), Semberija transport (vrijednost spora 99.000 KM) te radni spor pokrenut od članova Ureda kojima je istekao mandat zbog razlike u plaći po osnovu diskriminacije (vrijednost spora 121.700 KM).

Presudom Suda BiH odbijeni su tužbeni zahtjevi od strane udruženja sudskih tumača Republike Srpske iz 2019. godine u vezi sa utvrđivanjem da li udruženja mogu biti učesnici u postupku javne nabavke u kojima su pored Ureda tužene i druge institucije BiH. Ovi postupci su u fazi prekida.

Prema navodima Ureda vrijeme trajanja upravnog spora pred Sudom BiH u većini okončanih postupaka bilo je između jedne i tri godine, dok je manji broj postupaka okončan u roku kraćem od jedne godine.

S obzirom na navedeno postoji opravdan rizik od značajnih potencijalnih obaveza na budžet institucija BiH po sudskim sporovima.

9. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu. Komentari se odnose na osnovu za izražavanje mišljenja i predstavljaju obrazloženja neevidentiranja povrata naknada za uvažene žalbe po donesenim rješenjima, a s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo uzeli u obzir i cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i izražavanja mišljenja. S tim u vezi, konačan tekst ovog Izvještaja ostaje bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovičić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ured za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.212.000	0	2.212.000	2.131.272	96
Bruto plaće i naknade	1.658.000		1.658.000	1.587.831	96
Naknade troškova zaposlenih	199.000	-13.000	186.000	185.549	100
Putni troškovi	13.000	-10.000	3.000	2.952	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	104.000	5.000	109.000	106.817	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000	-2.000	20.000	18.844	94
Nabavka materijala	25.000	-5.000	20.000	18.707	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	5.000	-2.000	3.000	2.603	87
Unajmljivanje imovine i opreme	66.000		66.000	65.582	99
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	-4.000	19.000	18.998	100
Izdaci za osiguranje	3.000	-500	2.500	2.357	94
Ugovorene i druge posebne usluge	94.000	31.500	125.500	121.032	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	2.212.000	0	2.212.000	2.131.272	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	2.212.000	0	2.212.000	2.131.272	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2021. godine.

Predsjedavajući Ureda:
Marko Kolobarić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ured za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	763	106	720
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	763	106	720
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	26.294	57.523	46
Stalna sredstva	458.297	488.620	94
Ispravka vrijednosti	432.003	431.097	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	26.294	57.523	46
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	27.057	57.629	47
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	203.751	403.105	51
Kratkoročne tekuće obaveze	63.771	260.859	24
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	139.980	142.246	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	26.294	57.523	46
Izvori sredstava	26.294	57.523	46
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	230.045	460.628	50

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2021. godine 2021. godine.

Predsjedavajući Ureda:
Marko Kolobarić

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 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 19.05.2021. godine

Predsjedavajući Ureda

Marko Kolobarić