



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	BUDŽET UREDA ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.2.1.	<i>Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka</i>	<i>11</i>
6.3.	Bilans stanja	12
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	13
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI.....		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 prijevare 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare 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 s 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 prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare 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.

S 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 s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ureda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje 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 značajnim 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 s 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, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2023. godinu obuhvaćene su dvije preporuke. Jedna preporuka je data u segmentu obavljanja poslova drugog radnog mjesta radi sticanja iskustva, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj preporuci.

Druga preporuka je data u segmentu ugovora o djelu, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj preporuci.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena jedna preporuka čija je realizacija u toku i koja će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja njene implementacije³.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izveštaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *Nedostatke u funkcionisanju sistema naplate naknada za pokretanje žalbenog postupka u postupcima javnih nabavki.*

U Izveštaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Ured u 2023. godini od ukupno dvije prethodno date preporuke realizovao jednu, dok je realizacija druge preporuke u toku. Jedna preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija realizacija nije mogla biti ocijenjena nije ponovljena u Izveštaju za 2022. godinu, te ista nije relevantna za dalje praćenje u Uredu.

³ Vidjeti tačku 6.2.1. Izveštaja

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Ured je u komunikaciji s Ministarstvom finansija i trezora BiH obaviješten da se preko web-servisa Ministarstva finansija i trezora BiH dnevno mogu importovati uplaćeni prihodi u posebnu bazu te je u fazi nalaženja mogućnosti na doradi sistema OWIS.	
2	Ured je u postupcima prijema zaposlenika kreirao pravne akte na način da se mogla utvrditi pravilnost provedenog postupka.	

Status: realizovana preporuka⁴, preporuka čija je realizacija u toku⁵

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2019	Preporuka vezana za prijem državnih službenika po članu 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, nije relevantna za dalje praćenje u Uredu jer je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	

Status: preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁶.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ured je samostalna, nezavisna institucija sa statusom pravne osobe, sa sjedištem u Sarajevu. Ured ima dvije filijale, sa sjedištima u Banjoj Luci i Mostaru, koje nemaju status pravne osobe. Prema Zakonu o javnim nabavkama⁷, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata (član 91), odnosno nadležna je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabavki (član 93. stav 9).

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 imenuje Parlamentarna skupština BiH na mandat od pet godina s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja. Šest članova Ureda je imenovano u novembru 2020. godine⁸, a 11 članova u aprilu 2021. godine⁹.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda sistematizovano je 55 radnih mjesta, od kojih je 17 članova Ureda. Na 31.12.2023. godine bilo je popunjeno 36 radnih mjesta. Osnovni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda je donesen, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, u

⁴ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁵ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁶ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

decembru 2015. godine i isti je dopunjen u decembru 2022. godine. Dopunom su definisane obaveze predsjedavajućeg Ureda i rukovodilaca organizacionih jedinica za uspostavljanje i razvoj sistema upravljanja i internih kontrola.

Dopunu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji donio je Ured samostalno. Naime, Ured je tražio mišljenje Ministarstva pravde BiH radi pravilne primjene i tumačenja propisa u vezi s pribavljanjem saglasnosti Vijeća ministara BiH, kada su u pitanju aktivnosti u postupku donošenja novog i revidiranja postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda. U Mišljenju Ministarstva pravde BiH¹⁰ je navedeno da Vijeće ministara BiH ne daje saglasnost na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda, s obzirom na to da je članom 93. stav (16) Zakona o javnim nabavkama propisano da Ured ima pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, koji se usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda. Dalje je navedeno da je Ured dužan da se pridržava svih ostalih zakonskih i podzakonskih propisa kojima su propisani principi za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine, postupak izrade pravilnika o unutrašnjoj organizaciji organa uprave, rukovođenje organom uprave i organizacionim jedinicama, saradnja u obavljanju poslova, kao i drugih pitanja značajnih za izradu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji organa uprave.

Također, vezano za stav Ureda da nije tipičan organ uprave, već samostalna nezavisna institucija koja obavlja javnu funkciju, Ministarstvo pravde BiH je napomenulo da je članom 50. stav (2) Zakona o upravi¹¹ propisano da se upravne organizacije osnivaju u obliku uprava, agencija, zavoda, direkcija, instituta, centara ili ureda¹², te da je, u skladu s navedenim, Ured upravna organizacija. Dakle, nisu u potpunosti usaglašeni stavovi vezani za status Ureda koji određuje primjenu pravnih propisa vezanih za organizaciju i rukovođenje.

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 od 20 mjeseci 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.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je u prethodnom periodu sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija

¹⁰ Broj: 09-02-4-581/23 od 30.1.2023. godine

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 109/09 i 72/17

¹² Ured se osniva za obavljanje upravnih i stručnih poslova čija priroda i način izvršavanja zahtijevaju posebnu organizovanost i samostalnost u radu.

BiH¹³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu za 2023. godinu i izvještaj o realizaciji akcionog plana. Sačinjen je godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu te blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine¹⁴.

5. BUDŽET UREDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁵, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.006.000 KM (tekući izdaci 2.996.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM)¹⁶.

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 44.500 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Ured je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu, obrazložio realizaciju rashoda i prihoda te odstupanje u odnosu na plan te bilansne pozicije.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.815.044 KM, što je za 190.956 KM manje u odnosu na raspoloživi budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.089.992 KM), naknade troškova zaposlenih (285.124 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (125.823 KM), ugovorene i druge posebne usluge (122.393 KM).

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

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

¹⁴ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁶ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.246.576 KM, što je za 273.424 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (1.131.034 KM) i prihode od administrativnih taksi (115.542 KM). Naplata prihoda se vrši na osnovu Zakona o javnim nabavkama¹⁷ i Zakona o administrativnim taksama¹⁸.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.2.1. Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka

Način uplate, kontrole i povrata naknade za pokretanje žalbenog postupka propisan je članom 108. Zakona o javnim nabavkama i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁹.

Ured vodi elektronski upisnik predmeta u koji se unose podaci o žalbama i njihovim ishodima, uplatama taksi i naknada. Međutim, program u kojem se vodi upisnik ne omogućava kreiranje izvještaja, tako da se sravnjenje podataka o naplaćenim prihodima iz pomoćne evidencije s evidencijom uplata u glavnoj knjizi još uvijek vrši ručno na printanim izvještajima. Usaglašavanje pomoćne evidencije i glavne knjige se vrši kvartalno prilikom izrade periodičnih izvještaja. Svakodnevno ažuriranje upisnika vrši više upisničara čime je dodatno povećan rizik od moguće greške pri unosu.

U ukupnom iznosu iskazanih prihoda koji se odnosi na naknade za pokretanje žalbenog postupka obuhvaćene su i naknade po predmetima koji nisu riješeni u toku 2023. godine (308 neriješenih žalbi koje su zaprimljene krajem 2023. godine i nisu riješene zbog potrebnog vremena kompletiranja predmeta). Prema obrazloženju uz Godišnji finansijski izvještaj, Ured procjenjuje da će više od polovine ovih žalbi biti uvaženo te da će se za iste izvršiti povrat naknada u vrijednosti od cca 160.000 KM. Uvidom u Glavnu knjigu sa 31.3.2024. utvrđeno je da je tokom 2024. godine izvršen povrat naknada u vrijednosti od 163.834 KM. Naime, naknade za pokretanje žalbenog postupka se naplaćuju prije odlučivanja o žalbi i one su nepovratne u slučaju neosnovane i neuredne žalbe, dok se u slučaju uvažene žalbe vrši povrat naknade žaliocu. U skladu s instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, rješenja o povratu donesena u narednoj godini u odnosu na godinu kada je naplaćena naknada, se evidentiraju kao obaveza prema dobavljaču uz evidentiranje razgraničenja.

Postupcima revizije ustanovljeno je, kao i prethodne godine, da je određen broj naknada uplaćen gotovinski, odnosno nalogom za uplatu gotovog novca na Jedinствeni račun trezora (JRT). Naloge za uplatu gotovog novca je podnosila fizička osoba u svoje ime, a za račun pravnih osoba (stranaka u postupku), ali su povrati naknada sa JRT-a vršeni na lični račun fizičke osobe koji je otvoren u komercijalnoj banci. S obzirom na to da je Zakonom o javnim nabavkama definisano da je žalilac stranka u postupku pravne zaštite (član 94) i da je obveznik

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17, 73/17, 68/19 i 18/20

¹⁹ Broj: 08- 02-2-8303-1/14 od 9.10.2014. godine i broj: 08-02-2-11082-1/18 od 3.12.2018. godine



uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka (član 108. stav 1)²⁰, te da su relevantnim entitetskim propisima uređeni uslovi i način plaćanja gotovim novcem, smatramo neprihvatljivim ovaj vid plaćanja naknada za pokretanje žalbenih postupaka u postupcima javnih nabavki.

Ured je krajem 2023. godine donio nove interne procedure o procesu kontrole naplate prihoda od taksi i naplate i povrata prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka, kojom su jasno definisane obaveze i odgovornosti zaposlenih. Također, u komunikaciji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, Ured je obaviješten da se preko web-servisa Ministarstva finansija i trezora BiH, dnevno mogu importovati uplaćeni prihodi u posebnu bazu te je u fazi nalaženja mogućnosti na doradi OWIS sistema.

Po pitanju prethodno navedenog dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 59.121 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 556.742 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.270 KM), obaveze prema zaposlenima (192.087 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (308.385 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²⁰ Također, prema članu 4. Zakona o administrativnim taksama BiH *takseni obveznik je osoba po čijem je zahtjevu pokrenut postupak ili se vrše radnje predviđene Taksenom tarifom*. Osoba koja je platila taksu koju nije bila dužna platiti ima pravo na povrat novca u visini naplaćene takse. Postupak za povrat takse pokreće se po zahtjevu stranke. Rješenje o povratu takse donosi organ kome je taksa plaćena.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 40 zaposlenih osoba u Uredu. Na 31.12.2023. godine, Ured je imao 36 zaposlenih, od kojih su 17 imenovane osobe i jedan zaposleni na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 55 radnih mjesta.

7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta radi sticanja radnog iskustva

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da je Ured, 2016. godine, za jednog zaposlenika koji je u stalnom radnom odnosu u Uredu na poslovima za čije obavljanje je potrebna srednja stručna sprema, donio rješenje da, pored svojih poslova, bez naknade obavlja poslove državnog službenika radi sticanja iskustva na poslovima visoke stručne spreme. Naime, radi se o zaposleniku koji je za vrijeme rada u Uredu stekao diplomu o završenoj visokoj stručnoj spremi. Napominjemo da radno mjesto državnog službenika za koje zaposlenik obavlja poslove nije popunjeno ni u 2023. godini (niti je raspisan javni konkurs). Smatramo da ne postoji pravna osnova za ovakvo postupanje budući da zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu problematiku zapošljavanja nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije može donijeti rješenje o raspoređivanju zaposlenih na drugo radno mjesto, a radi sticanja potrebnog radnog iskustva s visokom stručnom spremom. Važećim propisima je za ove osobe definisan status pripravnika (osoba zaposlena prvi put u profesiji za koju je obrazovana, sa svrhom stručne obuke ili samostalnog rada), s jasno definisanim pravima i obavezama.

Posljedica ovakve prakse može biti nemogućnost obavljanja poslova dva radna mjesta u punom kapacitetu u isto vrijeme za osam sati koliko zaposleni provede na radnom mjestu. Mišljenje Agencije za državnu službu BiH iz 2011. godine o opravdanosti i uslovima za ovakvo postupanje koje je ista dostavljala institucijama BiH po našem mišljenju nema zakonske osnove niti je obavezujuće za institucije BiH.

PREPORUKA 1

Ured je dužan dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.

7.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godine su realizovani u neto iznosu od 14.700 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.890 KM. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 400 KM do 1.200 KM.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima²¹ ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta. Ured je tokom godine angažovao četiri osobe po osnovu ugovora o djelu od kojih su dvije osobe angažovane u kontinuitetu od jula 2023. godine. Radi se o angažmanu za savjetodavne

²¹ Ugovorom o djelu uposlenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu (član 600).

usluge za vršenje uredskog i arhivskog poslovanja za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 7.200 KM, te za poslove otpreme pošte u Mostaru za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 5.100 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su ugovori zaključeni za poslove koji većim dijelom, prema opisu poslova, odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima.

Jedna osoba koja je u toku godine penzionisana (šef Odsjeka za pisarnicu i arhiv) angažovana je po osnovu ugovora o djelu za obavljanje intelektualnih usluga – savjetovanje za vršenje uredskog i arhivskog poslovanja.

Napominjemo da je neprihvatljiva praksa ponovnog angažovanja osobe koja je ispunila zakonske uslove za odlazak u penziju i istu ostvarila zajedno sa svim zakonski pripadajućim pravima. Ovakva praksa posebno je problematična ako uzmemo u obzir da se radi o javnom sektoru koji se finansira novcem poreznih obveznika.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Uredu da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

8. JAVNE NABAVKE

Ured je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²².

Prema prezentovanim podacima²³, Ured je sa 31.12.2023. godini proveo jedan pregovarački postupak bez objave u vrijednosti od 6.000 KM, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 48.193 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

²² Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²³ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2023. godinu u kojima nije imao primjedbi na Nacrt izvještaja tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Uredu za 2023. godinu obavili su: Nevena Bugarin - vođa tima, Azra Husić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-701/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	2.996.000	0	2.996.000	2.805.174	94
Bruto plaće i naknade	2.260.000	0	2.260.000	2.089.992	92
Naknade troškova zaposlenih	326.000	-33.000	293.000	285.124	97
Putni troškovi	12.000	15.000	27.000	22.455	83
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	6.000	126.000	125.823	100
Izdaci za energiju i komunalne usluge	25.000	1.000	26.000	20.869	80
Nabavka materijala	22.000	-4.000	18.000	17.847	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	-2.000	5.000	3.825	77
Unajmljivanje imovine i opreme	96.000	0	96.000	95.354	99
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-5.000	20.000	19.296	96
Izdaci za osiguranje	3.000	-500	2.500	2.196	88
Ugovorene i druge posebne usluge	100.000	22.500	122.500	122.393	100
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	9.870	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10.000	0	10.000	9.870	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.006.000	0	3.006.000	2.815.044	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.006.000	0	3.006.000	2.815.044	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2.2024. godine.

Predsjedavajući
Marko Kolobarić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.851	878	325
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.851	878	325
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	56.270	63.085	89
Stalna sredstva	469.206	488.372	96
Ispravka vrijednosti	412.936	425.287	97
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	56.270	63.085	89
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	59.121	63.963	92
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	500.472	562.138	89
Kratkoročne tekuće obaveze	308.385	377.089	82
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	192.087	185.049	104
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	56.270	63.085	89
Izvori sredstava	56.270	63.085	89
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	556.742	625.223	89

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 26.2.2024. godine

Predsjedavajući
Marko Kolobarić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	82
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	82
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	82

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2.2024. godine

Predsjedavajući
Marko Kolobarić