



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU





## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA .....	7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	9
5. PRORAČUN UREDA ZA 2023. GODINU .....	10
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	10
6.2. Pregled prihoda i primitaka .....	11
6.2.1. <i>Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka</i> .....	11
6.3. Bilanca stanja .....	12
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA .....	13
8. JAVNE NABAVE.....	14
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	15
<b>PRIVICI.....</b>	<b>15</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Uredu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### ***Temelj 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*.

Neovisni smo o Uredu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji



reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 20.5.2024. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

## II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).



### III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

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

Druga preporuka je dana 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 tijeku i koja će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja njene implementacije<sup>3</sup>.

### IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

#### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

#### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
  - *Nedostatke u funkcioniranju sustava naplate naknada za pokretanje žalbenog postupka u postupcima javnih nabava.*

U Izvešću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Ured u 2023. godini od ukupno dvije prethodno dane preporuke realizirao jednu, dok je realizacija druge preporuke u tijeku. Jedna preporuka iz izvješća prethodnih godina čija realizacija nije mogla biti ocijenjena nije ponovljena u Izvešću za 2022. godinu, te ista nije relevantna za daljnje praćenje u Uredu.

---

<sup>3</sup> Vidjeti točku 6.2.1. Izvješća

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

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

Status: realizirana preporuka<sup>4</sup>, preporuka čija je realizacija u tijeku<sup>5</sup>

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2019	Preporuka vezana za prijem državnih službenika po članku 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, nije relevantna za daljnje 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 prijena ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	

Status: preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje<sup>6</sup>.

### 3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured je samostalna, neovisna 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 nabavama<sup>7</sup>, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata (članak 91), odnosno nadležna je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabava (članak 93. stavak 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 studenom 2020. godine<sup>8</sup>, a 11 članova u travnju 2021. godine<sup>9</sup>.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ureda sistematizirano 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 unutarnjem ustroju Ureda je donesen, uz suglasnost Vijeća ministara BiH, u

<sup>4</sup> Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>5</sup> U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>6</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

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

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/20

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 23/21

prosincu 2015. godine i isti je dopunjen u prosincu 2022. godine. Dopunom su definirane obveze predsjedatelja Ureda i rukovoditelja organizacijskih jedinica za uspostavljanje i razvoj sustava upravljanja i unutarnjih kontrola.

Dopunu pravilnika o unutarnjem ustroju donio je Ured samostalno. Naime, Ured je tražio mišljenje Ministarstva pravde BiH radi pravilne primjene i tumačenja propisa u svezi s pribavljanjem suglasnosti Vijeća ministara BiH, kada su u pitanju aktivnosti u postupku donošenja novog i revidiranja postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda. U Mišljenju Ministarstva pravde BiH<sup>10</sup> je navedeno kako Vijeće ministara BiH ne daje suglasnost na prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda, s obzirom na to da je člankom 93. stavak (16) Zakona o javnim nabavama propisano da Ured ima pravilnik o unutarnjem ustroju, koji se usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda. Dalje je navedeno kako je Ured dužan pridržavati se svih ostalih zakonskih i podzakonskih propisa kojima su propisana načela za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine, postupak izrade pravilnika o unutarnjem ustroju tijela uprave, rukovođenje tijelom uprave i organizacijskim jedinicama, suradnja u obavljanju poslova, kao i drugih pitanja značajnih za izradu pravilnika o unutarnjem ustroju tijela uprave.

Također, vezano za stav Ureda da nije tipično tijelo uprave, već samostalna neovisna institucija koja obavlja javnu funkciju, Ministarstvo pravde BiH je napomenulo da je člankom 50. stavak (2) Zakona o upravi<sup>11</sup> propisano da se upravne organizacije osnivaju u obliku uprava, agencija, zavoda, direkcija, instituta, centara ili ureda<sup>12</sup>, te da je, u skladu s navedenim, Ured upravna organizacija. Dakle, nisu u potpunosti usuglašeni 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 predsjedatelja Ureda te druga pitanja od značaja za postupanje, rad i rukovođenje u Uredu. Predsjedatelj Ureda se određuje po načelu 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, izvješće o radu, prijedlog proračuna Ureda, poslovnik o radu, pravilnik o unutarnjem ustroju, plan upošljavanja i plan javnih nabava.

#### **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

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

##### **Financijsko upravljanje i kontrola**

Ured je u prethodnom razdoblju sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija

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

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

<sup>12</sup> Ured se osniva za obavljanje upravnih i stručnih poslova čija priroda i način izvršavanja zahtijevaju posebnu organiziranost i samostalnost u radu.

BiH<sup>13</sup>, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Uredu za 2023. godinu i izvješće o realizaciji akcijskog plana. Sačinjeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu te pravodobno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine<sup>14</sup>.

## 5. PRORAČUN UREDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>15</sup>, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.006.000 KM (tekući izdaci 2.996.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM)<sup>16</sup>.

Ured je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 44.500 KM.

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Ured je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2023. godinu, obrazložio realizaciju rashoda i prihoda te odstupanje u odnosu na plan te bilančne pozicije.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračun za 2023. godinu.

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

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

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

<sup>14</sup> Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>16</sup> Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

## 6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 pristojbi (115.542 KM). Naplata prihoda se vrši na temelju Zakona o javnim nabavama<sup>17</sup> i Zakona o administrativnim pristojbama<sup>18</sup>.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.***

### 6.2.1. Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka

Način uplate, kontrole i povrata naknade za pokretanje žalbenog postupka propisan je člankom 108. Zakona o javnim nabavama i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH<sup>19</sup>.

Ured vodi elektronički upisnik predmeta u koji se unose podaci o žalbama i njihovim ishodima, uplatama pristojbi i naknada. Međutim, program u kojem se vodi upisnik ne omogućava kreiranje izvješća, tako da se sravnjenje podataka o naplaćenim prihodima iz pomoćne evidencije s evidencijom uplata u glavnoj knjizi još uvijek vrši ručno na printanim izvješćima. Usuglašavanje pomoćne evidencije i glavne knjige se vrši kvartalno prilikom izrade periodičnih izvješća. 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 tijeku 2023. godine (308 neriješenih žalbi koje su zaprimljene koncem 2023. godine i nisu riješene zbog potrebnog vremena kompletiranja predmeta). Prema obrazloženju uz Godišnje financijsko izvješće, 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 kako je tijekom 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 žalitelju. U skladu s instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH, rješenja o povratu donesena u narednoj godini u odnosu na godinu kada je naplaćena naknada, se evidentiraju kao obveza 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 osobni račun fizičke osobe koji je otvoren u komercijalnoj banci. S obzirom na to da je Zakonom o javnim nabavama definirano kako je žalitelj stranka u postupku pravne zaštite (članak 94) i kako je

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

<sup>18</sup> 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

<sup>19</sup> 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



obveznik uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka (članak 108. stavak 1)<sup>20</sup>, te da su relevantnim entitetskim propisima uređeni uvjeti i način plaćanja gotovim novcem, smatramo neprihvatljivim ovaj vid plaćanja naknada za pokretanje žalbenih postupaka u postupcima javnih nabava.

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

**Po pitanju prethodno navedenog dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1 u Tablici 1), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.**

### 6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.270 KM), obveze prema uposlenima (192.087 KM) i kratkoročne tekuće obveze (308.385 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

---

<sup>20</sup> Također, prema članku 4. Zakona o administrativnim pristojbama BiH *pristojbeni obveznik je osoba po čijem je zahtjevu pokrenut postupak ili se vrše radnje predviđene Pristojbenom tarifom*. Osoba koja je platila pristojbu koju nije bila dužna platiti ima pravo na povrat novca u visini naplaćene pristojbe. Postupak za povrat pristojbe pokreće se po zahtjevu stranke. Rješenje o povratu pristojbe donosi tijelo kome je pristojba plaćena.

## 7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 40 uposlenih osoba u Uredu. Na 31.12.2023. godine, Ured je imao 36 uposlenih, od kojih su 17 imenovane osobe i jedan uposleni na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 55 radnih mjesta.

### 7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta radi stjecanja radnog iskustva

Na temelju provedene revizije utvrdili smo kako je Ured, 2016. godine, za jednog uposlenika 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 stjecanja iskustva na poslovima visoke stručne spreme. Naime, radi se o uposleniku koji je za vrijeme rada u Uredu stekao diplomu o završenoj visokoj stručnoj spremi. Napominjemo kako radno mjesto državnog službenika za koje uposlenik obavlja poslove nije popunjeno ni u 2023. godini (niti je raspisan javni natječaj). Smatramo kako ne postoji pravni temelj za ovakvo postupanje budući da zakonskim i podzakonskim propisima koji reguliraju problematiku upošljavanja nije predviđena mogućnost da rukovoditelj institucije može donijeti rješenje o raspoređivanju uposlenih na drugo radno mjesto, a radi stjecanja potrebnog radnog iskustva s visokom stručnom spremom. Važećim propisima je za ove osobe definiran status pripravnika (osoba uposlena prvi put u profesiji za koju je obrazovana, sa svrhom stručne obuke ili samostalnog rada), s jasno definiranim pravima i obvezama.

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

#### PREPORUKA 1

**Ured je dužan dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.**

### 7.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godine su realizirani 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 obveznim odnosima<sup>21</sup> 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 sistematiziranih radnih mjesta.

Ured je tijekom godine angažirao četiri osobe po osnovu ugovora o djelu od kojih su dvije osobe angažirane u kontinuitetu od srpnja 2023. godine. Radi se o angažmanu za savjetodavne usluge za vršenje uredskog i arhivskog poslovanja za koje je isplaćena naknada u ukupnom

<sup>21</sup> Ugovorom o djelu uposlenik (poduzimač, izvođač radova) obvezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje da mu za to plati naknadu (članak 600.).



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 kako su ugovori zaključeni za poslove koji većim dijelom, prema opisu poslova, odgovaraju sistematiziranim radnim mjestima.

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

Napominjemo kako je neprihvatljiva praksa ponovnog angažiranja osobe koja je ispunila zakonske uvjete za odlazak u mirovinu i istu ostvarila zajedno sa svim zakonski pripadajućim pravima. Ovakva praksa posebno je problematična ako uzmemo u obzir kako se radi o javnom sektoru koji se financira novcem poreznih obveznika.

## PREPORUKA 2

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

## 8. JAVNE NABAVE

Ured je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>22</sup>.

Prema prezentiranim podacima<sup>23</sup>, Ured je sa 31.12.2023. godini proveo jedan pregovarački postupak bez objave u vrijednosti od 6.000 KM, dok su ostale nabave realizirane putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 48.193 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>23</sup> Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije





## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2023. godinu u kojima nije imao primjedbi na Nacrt izvješća tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-701/24

### **Privici**

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

## Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.996.000</b>	<b>0</b>	<b>2.996.000</b>	<b>2.805.174</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	2.260.000	0	2.260.000	2.089.992	92
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>9.870</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	10.000	0	10.000	9.870	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>3.006.000</b>	<b>0</b>	<b>3.006.000</b>	<b>2.815.044</b>	<b>94</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>3.006.000</b>	<b>0</b>	<b>3.006.000</b>	<b>2.815.044</b>	<b>94</b>

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

Predsjedatelj  
Marko Kolobarić

## Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>2.851</b>	<b>878</b>	<b>325</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.851	878	325
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni financijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>56.270</b>	<b>63.085</b>	<b>89</b>
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	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>59.121</b>	<b>63.963</b>	<b>92</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>500.472</b>	<b>562.138</b>	<b>89</b>
Kratkoročne tekuće obveze	308.385	377.089	82
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	192.087	185.049	104
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>56.270</b>	<b>63.085</b>	<b>89</b>
Izvori sredstava	56.270	63.085	89
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>556.742</b>	<b>625.223</b>	<b>89</b>

**Napomena:** Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 26.2.2024. godine

Predsjedatelj  
Marko Kolobarić

## Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>1.520.000</b>	<b>0</b>	<b>1.520.000</b>	<b>1.246.576</b>	<b>82</b>
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	<b>82</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>1.520.000</b>	<b>0</b>	<b>1.520.000</b>	<b>1.246.576</b>	<b>82</b>

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

Predsjedatelj  
Marko Kolobaric