



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-950/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Sustav finacijskog upravljanja i kontrole	11
3.3 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	12
4.1 Aktivnosti u nadležnosti Ureda.....	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilanca stanja	15
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	16
7. JAVNE NABAVE.....	17
8. SUDBENI SPOROVI	17
9. KOMENTARI	18
PRIVICI	18

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- *Ured nije evidentirao u Glavnu knjigu obveze 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 obveze iskazane u Bilanci stanja podcijenjene za navedeni iznos (točka 5.2. i 5.3. Izvješća).*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Uredu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno 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 izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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 prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara 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.

Sa 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 sa revizijom finansijskih izvješća 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o Uredu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

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

- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu (točka 6. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje 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 materijalnim aspektima, sukladne 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 sa 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Ureda za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na istek mandata za četiri imenovana člana Ureda te ispunjenost uvjeta za umirovljenje jednog člana. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu Uredu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
I.	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Parlamentarna skupština BiH je imenovala nove članove Ureda, a član koji je ispunjavao uvjete za mirovinu je razriješen funkcije u 2021. godini imenovanjem novog člana na njegovo mjesto.	●		
2.	Ured nije provodio aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.			●
3.	Ured je donio pravila za pokretanje prekršajnog postupka.	●		
4.	Ured je donio novu instrukciju u svezi s popunjavanjem virmana u cilju lakšeg usuglašavanja podataka o uplatama sa Glavnom knjigom i ista je u primjeni.	●		
5.	Sustav OWIS je unaprijeđen tako da sada postoje izvješća koja doprinose efikasnijem praćenju naplaćenih i vraćenih naknada.	●		
II.	Preporuke iz prethodnih godina			
6.	I dalje se određeni broj osoba, zbog potrebe posla, angažira po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima koja nisu popunjena, a zbog neodobrenog upošljavanja od strane nadležnih institucija.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustrojstvo 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 sukladno članku 93. stavak 10) i 11) Zakona o javnim nabavama imenuje Parlamentarna skupština BiH na mandat od pet godina sa mogućnošću jednog ponovnog imenovanja.

Zbog isteka mandata članova u sjedištu Ureda, u lipnju 2020. godine je formirano parlamentarno povjerenstvo za provedbu natječajne procedure za imenovanje novih članova na temelju čijeg prijedloga je Parlamentarna skupština BiH koncem studenog 2020. godine

imenovala šest članova Ureda u sjedištu, od kojih su tri člana i ranije bili članovi Ureda¹. Za predsjedatelja 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 natječajna procedura za imenovanje novih članova u filijalama te za jednog člana iz sjedišta iz reda ostalih naroda jer u prethodnoj natječajnoj proceduri ovaj član nije izabran (kandidat je odustao). Procedura je okončana i novi članovi u filijalama i jedan član u sjedištu su imenovani u travnju 2021. godine.

Član Ureda u Banjoj Luci koji je s datumom imenovanja u 2015. godini ispunjavao uvjete za umirovljenje sukladno članku 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 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 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. U 2020. godini nije održana opća sjednica tako da Ured nije usvojio Izvješće o radu za 2019. godinu niti plan i program rada za 2020. godinu.

Unutarnji ustroj Ureda utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je usvojen u prosincu 2015. godine. Pravilnikom je predviđeno ukupno 55 izvršitelja, od čega je 17 članova Ureda. Na 31.12.2020. godine Ured je imao 31 uposlenog uključujući 16 imenovanih osoba.

3.2 Sustav financijskog upravljanja i kontrole

Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Uredu je, u ključnim aspektima, implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Popis i mapa poslovnih procesa te utvrđeni rizici su ažurirani koncem 2019. godine dok u 2020. godini nije bilo izmjena. Većina rizika se odnosi na nedostatak uposlenih sukladno planiranoj sistematizaciji zbog neodobrenog upošljavanja. Nisu planirane konkretne aktivnosti na daljnjem umanjenju rizika i unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole. Također, nisu ni okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog 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 definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornost, međutim, pojedine procedure je potrebno ažurirati zbog promjene okolnosti i načina na koji se isti odvijaju u odnosu na prethodno razdoblje (npr. interne procedure stvaranja obveza, 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 Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavio Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Preporučamo nastavak aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima te blagovremeno ažuriranje pravila i procedura vodeći računa o svim ključnim kontrolama i odgovornostima uposlenih.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje unutarnje revizije u Uredu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH.

Sukladno Godišnjem planu unutarnje revizije nadležna jedinica unutarnje revizije je izvršila naknadnu reviziju procesa sravnjenja naplate i povrata prihoda i redovitu reviziju sustava pravnih poslova.

Kod procesa sravnjenja, naplate i povrata prihoda dana je jedna preporuka koja se odnosi na dosljednu primjenu unutarnjih kontrola u svrhu funkcioniranja sustava sravnjenja, naplate i povrata prihoda i za koju je naknadnom revizijom u 2020. godini konstatirano da nije realizirana. Ured je u Informaciji o korektivnim radnjama poduzetim u cilju realizacije preporuka unutarnje revizije naveo da su za realizaciju preporuke potrebna proračunska sredstva i odobrenje za upošljavanje državnog službenika od strane nadležnih institucija. U izvješću unutarnje revizije sustava pravnih poslova iz veljače 2021. godine, dano je pet preporuka koje se odnose na unapređenje sustava unutarnjih kontrola u dijelu nadzora nad izradom pravnih akata, primjenu važećih propisa prilikom angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu te blagovremeno ažuriranje donesenih internih propisa u dijelu naplate i uplate prihoda.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 suglasnost Ministarstva financija i trezora koncem 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 uposlenih (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 nabavu 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 umanjenja proračuna u odnosu na proračunski zahtjev Ureda, uvećanih potreba za sredstvima na poziciji poštanskih usluga zbog većeg broja žalbi te ugovorenih usluga zbog povećanih troškova spora po sudbenim presudama donesenim po žalbama na rješenja Ureda te za potrebe angažiranja osoba po ugovoru o djelu, ali i zbog slabosti unutarnjih kontrola u dijelu praćenja izvršenja proračuna na što je Ministarstvo financija i trezora BiH skrenulo pozornost Uredu.

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

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Ureda

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

Ured je sačinio Izvješće o radu za 2020. godinu koje je 3. lipnja 2021. godine upućeno Parlamentarnoj skupštini BiH na usvajanje.

Prema Izvješću 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 koncem 2020. godine i nisu riješene zbog vremena kompletiranja. Broj žalbi koje su prenesene iz 2019. godine i riješene u tijeku 2020. godine iznosi 204 i jedna žalba koja je još uvijek u postupku rješavanja. Od ukupnog broja riješenih žalbi u tijeku 2020. godine, uvaženo ih je 1.327.

Ured je, prema članku 116. Zakona o javnim nabavama, nadležan za podnošenje prekršajnih prijava, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabave koje predstavljaju prekršaj u smislu Zakona o javnim nabavama. Prema informacijama koje smo dobili tijekom revizije, Ured je u 2020. godini podnio dvije prekršajne prijave nadležnim sudovima.

Prethodnih godina Uredu je skrenuta pozornost na odsustvo sistemskog pristupa prilikom primjene članka 116. Zakona o javnim nabavama te preporučano da u cilju jednoobraznog i sistemskog pristupa donese procedure postupanja po članku 116. Zakona o javnim nabavama. U tijeku 2020. godine sačinjen je nacrt pravila za pokretanje prekršajnog postupka koja su konačno usvojena u svibnju 2021. godine. Efekte primjene donesenih pravila ćemo moći cijeliti u narednom razdoblju.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Ured je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2020. godinu obrazložio realizaciju rashoda i prihoda te odstupanja u odnosu na plan te bilančne pozicije.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade (1.587.831 KM), naknade troškova uposlenih (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 sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

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

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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 32. Koncem godine, na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁸ sedam uposlenih je pomjereno za jedan ili dva stupnja 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 nabava) odobrio plaćeno odsustvo u razdoblju 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 suglasnosti za plaćeno odsustvo, uposleni je naveo da dio školovanja (školarina i noćenja) financira Europska razvojna banka, a ostale troškove sam uposlenik. Prilikom odobravanja plaćenog odsustva Ured se rukovodio mišljenjem Agencije za državnu službu danim 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 prezentirana dokumentacija da je bio raspisan oglas za navedeni studij od strane Agencije za državnu službu odnosno da je spomenuti državni službenik konkurirao 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 razdoblju 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 proračunom za 2020. godinu te 964.875 KM više u odnosu na prihode ostvarene u 2019. godini. Prihodi se odnose na prihode od administrativnih pristojbi (126.975 KM) te prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (2.459.144 KM). Naplata prihoda se vrši na temelju Zakona o administrativnim pristojbama⁹ i Zakona o javnim nabavama¹⁰.

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 obveze 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 izvješća. Naime,

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

naknade se naplaćuju prije odlučivanja o žalbi, a ukoliko u određenom roku žalitelj 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 pristojbe 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 žalitelju.

Prema Instrukciji o izmjeni i dopuni instrukcije o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih člankom 108. Zakona o javnim nabavama, od 01.01.2019. godine unos obveza po rješenjima o povratu naknada u Glavnoj knjizi vrši Ured, a ne Ministarstvo financija i trezora BiH kako je to ranijih godina bio slučaj. Ured je nakon donošenja navedene Instrukcije upoznao Ministarstvo financija i trezora BiH o potencijalnim rizicima u svezi s blagovremenim evidentiranjem obveza po rješenjima o povratu naknada zbog nedostatka ljudskih resursa, što je i naveo u obrazloženjima financijskih izvješća kao glavni razlog neevidentiranja navedenih obveza. U tijeku 2020. godine doneseno je 1.562 rješenja o povratu naknade sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH od kojih je realizirano 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 obveza za povrat će se evidentirati kao obveza 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 financija 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 poduzeti aktivnosti na prevazilaženju nastale situacije u svezi 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 obveza u financijskim izvješćima Ureda.

5.3 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.294 KM), kratkoročne tekuće obveze (63.771 KM) i obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2020. godine (139.980 KM).

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

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

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

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

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

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine nije bilo prijema u radni odnos na neodređeno vrijeme državnih službenika i uposlenika. Na određeno vrijeme tijekom godine su primljena dva uposlenika od kojih je jedan četiri puta angažiran 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 uposlenik nije više u radnom odnosu u Uredu. Tijekom 2020. godine nije bilo unapređenja niti internih premještaja državnih službenika i uposlenika.

U Uredu je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za pet uposlenih i to zbog isteka mandata i stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu (jedna osoba), istek mandata (tri osobe) i istek ugovora o radu na određeno vrijeme (jedna osoba).

Ured je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika te izvješća 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 tijekom cijele godine angažirao po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim poslovima za prijem i otpremu

Ured je vršio angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim 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 angažirana za čišćenje poslovnih prostorija i fotokopiranje u sjedištu (790 KM mjesečna neto naknada). Uglavnom se

radi o osobama koje se angažiraju duže vremensko razdoblje na ovim poslovima bez transparentnih procedura angažiranja. U tijeku godine nije došlo do izmjene ukupnog broja angažiranih na ovim poslovima, ali je jedna osoba angažirana do ožujka, a potom druga osoba od lipnja na istim poslovima i sa istom naknadom.

Jedna osoba je jednokratno angažirana 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 realizirani u neto iznosu od 37.840 KM (bruto 46.384 KM).

Ured već duže vrijeme u svojim zvaničnim izvješćima navodi problem nedostatka uposlenih 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 financija i trezora BiH i Vijeću ministara BiH za odobravanje dodatnog upošljavanja u okviru sistematiziranih radnih mjesta, međutim, isto nije odobreno. U rujnu 2020. godine traženo je dodatno upošljavanje za četiri izvršitelja (dva državna službenika-viši stručni suradnik za kadrovske i opće poslove i stručni suradnik za javne nabave i druge ekonomske poslove kao i

dva uposlenika-referent za prijem i otpremu pošte i referent za arhivu) za šta je osigurano Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH (akt od 26.11.2020. godine), ali još uvijek Vijeće ministara BiH nije dalo suglasnost.

PREPORUKA 3

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana, potrebno je nastaviti aktivnosti na rješavanju pitanja angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu, posebice u dijelu obavljanja poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta imajući u vidu činjenicu da isto nije prihvatljivo za javni sektor. Angažiranje osoba za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta treba se rješavati sukladno relevantnim zakonskim propisima na transparentan način.

7. JAVNE NABAVE

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora u sustavu javnih nabava Ured je proveo 18 postupaka javnih nabava, od čega je jedan pregovarački bez objave obavještenja o nabavi za nabavu usluga održavanja informacijskog sustava (6.000 KM bez PDV-a) i ostalo su izravni sporazumi. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 45.037 KM bez PDV-a.

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu usluga održavanja informacijskog sustava (6.000 KM bez PDV-a), nabava uredskog materijala (5.995 KM bez PDV-a) i nabava usluga održavanja elektronske opreme (6.000 KM bez PDV-a) nisu uočene značajne nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama. Kod provedbe nabava putem izravnog sporazuma Ured je upućivao zahtjev za dostavu ponuda na više adresa i vršio izbor najpovoljnijeg ponuđača na temelju dostavljenih ponuda. Ured je izvršio objavu podataka o zaključenim ugovorima na web stranici, kako je to propisano člankom 75. Zakona o javnim nabavama.

8. SUDBENI SPOROVİ

Prema podacima Ureda prezentiranim u Izvješću o radu, protiv odluka Ureda pred Sudom BiH je tijekom 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 razdoblja (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 sudbenih sporova koji je Ured dostavio (izvješće iz Pravobraniteljstva od 26.5.2021. godine) protiv Ureda, ali i drugih institucija BiH (Agencija za javne nabave, 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 nabava.

Značajni sporovi se odnose na spor pokrenut od BH Telekomu iz 2013. godine u svezi 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 nabave (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 sudbenih tumača Republike Srpske iz 2019. godine u svezi sa utvrđivanjem mogu li udruženja biti sudionici u postupku javne nabave 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 obveza na proračun institucija BiH po sudbenim sporovima.

9. KOMENTARI

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Ured za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2021. godine.

Predsjedatelj Ureda:
Marko Kolobarić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Ured za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	203.751	403.105	51
Kratkoročne tekuće obveze	63.771	260.859	24
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	139.980	142.246	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 28.02.2021. godine 2021. godine.

Predsjedatelj Ureda:
Marko Kolobarić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 19.05.2021. godine

Predsjedatelj Ureda

Marko Kolobarić