



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 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
7.	BUDŽET UREDA ZA 2022. GODINU	10
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
8.2.1.	Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka	13
8.3.	Bilans stanja	15
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	15
10.	JAVNE NABAVKE	16
11.	KOMENTARI KLIJENTA	16
PRILOZI		17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za razmatranje žalbi** (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i

¹ 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).

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed 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 sa 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog 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 sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje²

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

- *Nedostatke u funkcionisanju sistema naplate naknada za pokretanje žalbenog postupka u postupcima javnih nabavki (tačka 8.2.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti 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. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti 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 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ureda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Ured u 2022. godini od ukupno tri prethodno date preporuke, realizovao dvije, dok ocjena realizacije jedne preporuke nije bila moguća u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Ured treba prilikom pripreme javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.	Tokom 2022. godine nije bilo prijema državnih službenika putem javnih oglasa, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	II

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Preporučujemo nastavak aktivnosti na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno važećim propisima, te blagovremeno ažuriranje pravila i procedura vodeći računa o svim ključnim kontrolama i odgovornostima zaposlenih.	Ured preduzima aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (dopunom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji definisane su obaveze predsjedavajućeg Ureda i rukovodilaca organizacionih jedinica za uspostavljanje i razvoj sistema upravljanja i kontrole,	✓

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		ažurirana mapa poslovnih procesa i registar rizika i sl.).	
3/2020	Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana, potrebno je nastaviti aktivnosti na rješavanju pitanja angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, posebno u dijelu obavljanja poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta imajući u vidu činjenicu da isto nije prihvatljivo za javni sektor. Angažovanje osoba za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta treba da se rješava u skladu sa relevantnim zakonskim propisima na transparentan način.	U drugoj polovini 2022. godine nisu angažovani vanjski saradnici po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.	✓

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✓ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su dvije preporuke.

Prva preporuka je data u segmentu Prihoda od naknada za pokretanje žalbenog postupka, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

Druga preporuka je data u segmentu Zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih) osoba, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

5. 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 nabavkama⁵, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata (član 91), odnosno nadležan je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabavki (član 93. stav 8).

Ured ima 17 članova i to sedam članova u sjedištu u Sarajevu i po pet članova u filijalama u Banjoj Luci i Mostaru. Članove Ureda imenuje Parlamentarna skupština BiH na mandat od pet

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

godina s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja. Šest članova Ureda je imenovano u novembru 2020. godine⁶, a 11 članova u aprilu 2021. godine⁷.

Unutrašnja organizacija Ureda utvrđuje se pravilnikom koji se usvaja na općoj sjednici Ureda⁸ i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda sistematizovano je 55 radnih mjesta⁹ u okviru četiri osnovne organizacione jedinice. Na 31.12.2022. godine bilo je popunjeno 37 radnih mjesta.

Osnovni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda je donesen, uz saglasnost Vijeća ministara BiH¹⁰, u 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 BiH¹¹ 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 upravi¹² propisano da se upravne organizacije osnivaju u obliku uprava, agencija, zavoda, direkcija, instituta, centara ili ureda¹³, te da je, u skladu sa navedenim, Ured upravna organizacija. Dakle, nisu u potpunosti usaglašeni stavovi vezani za status Ureda koji određuje primjenu pravnih propisa vezanih za organizaciju i rukovođenje.

Poslovnikom o radu Ureda, koji se usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda, uređuje se način rada i odlučivanja Ureda, sastav i ovlaštenja Kolegija Ureda, izbor, trajanje mandata i ovlaštenja predsjedavajućeg Ureda, kao i druga pitanja od značaja za postupanje, rad i rukovođenje Uredom.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

⁸ 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.

⁹ Uključujući 17 radnih mjesta članova Ureda.

¹⁰ Vijeće ministara BiH je, na 34. sjednici održanoj 9.12.2015. godine, dalo saglasnost na predmetni Pravilnik.

¹¹ Broj: 09-02-4-581/23 od 30.1.2023. godine

¹² Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 109/09 i 72/17

¹³ Ured se osniva za obavljanje upravnih i stručnih poslova čija priroda i način izvršavanja zahtijevaju posebnu organizovanost i samostalnost u radu.

Poslovnikom o radu Ureda i Odlukom o utvrđivanju principa rotacije utvrđeno je da tri člana Ureda sa sjedištem u Sarajevu¹⁴ obavljaju funkciju predsjedavajućeg u trajanju od po 20 mjeseci, te da se automatski produžava mandat predsjedavajućeg ako član Ureda, koji po principu rotacije treba preuzeti dužnost, iz objektivnih razloga, a na vlastiti zahtjev, ne bude u mogućnosti da preuzme dužnost predsjedavajućeg nakon isteka perioda od 20 mjeseci. Shodno navedenom, u augustu 2022. godine, produžen je mandat predsjedavajućeg Ureda, koji funkciju predsjedavajućeg obavlja od decembra 2020. godine, s obzirom na to da je osoba, koja je po principu rotacije trebala preuzeti funkciju predsjedavajućeg Ureda odustala od preuzimanja dužnosti.

6. 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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole¹⁵ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH, Standardima interne kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁶ navedeno je da su izrađeni interni propisi o finansijskom upravljanju i kontroli u skladu sa Operativnim godišnjim akcionim planom. Također, u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu navedeno je da su u PIFC aplikaciji¹⁷ ažurirani mapa poslovnih procesa i registar rizika, da su ažuriranim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije definisane obaveze rukovodilaca organizacionih jedinica za uspostavljanje i razvoj sistema upravljanja i internih kontrola itd.

7. BUDŽET UREDA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.658.000 KM (tekući izdaci 2.603.000 KM i kapitalni izdaci 55.000 KM). Budžetom je odobreno 40 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Uredu je bilo 37 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 35.

Ured je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

¹⁴ Prema članu 93. stav (4) Zakona o javnim nabavkama tri člana Ureda sa sjedištem u Sarajevu, između kojih se bira predsjedavajući, moraju imati univerzitetsko obrazovanje pravnog smjera i položen pravosudni ispit.

¹⁵ Finansijsko upravljanje i kontrola definiše se kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

¹⁶ Dostavlja se uz Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta shodno članu 22 a. Zakona o finansiranju institucija BiH.

¹⁷ Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 22.205 KM¹⁸.

Prema navedenom, Ured je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 2.680.205 KM, a ukupno je realizovano 2.403.982 KM.

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.000 KM.

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Ured je institucija nadležna za donošenje odluka po žalbama u postupcima javnih nabavki kao drugostepeni organ. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁹ navedeno je da su ciljevi utvrđeni Programom rada ostvareni kako slijedi:

- Rad na žalbama koje nisu riješene do kraja 2021. godine (100%).

U toku 2022. godine riješene su 303 žalbe, koje su zaprimljene krajem 2021. godine, a koje zbog vremena potrebnog za kompletiranje nisu riješene u 2021. godini. Predmeti iz 2021. godine su riješeni prema sljedećoj strukturi: uvaženo 107 zahtjeva, odbačeno 145 zahtjeva, odbijeno 48 zahtjeva i obustavljena tri postupka²⁰.

- Rad na žalbama koje su zaprimljene tokom 2022. godine (94%).

Tokom 2022. godine zaprimljena je 3.721 žalba²¹, od kojih je u izvještajnom periodu riješeno 3.511 prema sljedećoj strukturi:

Tabela 2. Detaljan pregled riješenih žalbi

R. br.	Opis	Broj riješenih žalbi		Ukupno (3+4)
		U roku	Nakon isteka roka	
1	2	3	4	5
1	Uvaženo zahtjeva	1.022	141	1.163
2	Odbačeno zahtjeva	1.708	49	1.757
3	Odbijeno zahtjeva	399	40	439
4	Obustavljeno postupaka	97	17	114
5	Proslijeđeno na postupanje nadležnom organu	38	0	38
6	Ukupno (1 do 5):	3.264	247	3.511

¹⁸ Sredstva za finansiranje bruto plaća na osnovu izmjene koeficijenata obračuna plaće u skladu sa odredbama Zakona o izmjenama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (12.205 KM) i za finansiranje naknada zaposlenih u institucijama BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH (10.000 KM).

¹⁹ Dostavlja se uz Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta shodno članu 22 a. Zakona o finansiranju institucija BiH.

²⁰ Članom 111. stav (1) Zakona o javnim nabavkama je propisano da Ured može: odbaciti žalbu zaključkom zbog nenadležnosti, nedopuštenosti, neurednosti, neblagovremenosti i zbog toga što je izjavljena od osobe koja nema aktivnu legitimaciju; odbiti žalbu zbog neosnovanosti i obustaviti postupak po žalbi zbog odustajanja od žalbe.

²¹ 3.613 žalbi zaprimljenih u 2022. godini i 108 žalbi koje je Sud BiH vratio na ponovno rješavanje

U obrazloženju je navedeno da je Zakonom o javnim nabavkama propisan rok u kojem se rješavaju žalbe²², a da je najčešći razlog za duže trajanje postupaka složenost predmeta koji iziskuje traženje mišljenja nadležnih organa.

Prema članu 116. stav (1) Zakona o javnim nabavkama Ured podnosi prekršajnu prijavu kod nadležnog suda za prekršaje, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabavke koje predstavljaju prekršaj u smislu odredbi ovog Zakona. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Ured nije prezentovao podatke o provođenju predmetne aktivnosti²³.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku²⁴.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.403.982 KM, što je za 276.223 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.745.312 KM), naknade troškova zaposlenih (235.638 KM), unajmljivanje imovine i opreme (65.569 KM), ugovorene i druge posebne usluge (97.317 KM)²⁵ i nabavku opreme (54.851 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 1.040.835 KM, što je za 739.165 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (939.544 KM) i prihode od administrativnih taksi (101.291 KM). Naplata prihoda se vrši na osnovu Zakona o javnim nabavkama²⁶ i Zakona o administrativnim taksama²⁷.

²² Članom 111. stav (11) i (12) Zakona o javnim nabavkama je propisano da je Ured dužan donijeti zaključak ili rješenje po žalbi u roku od 15 dana od dana kada ugovorni organ kompletira žalbu, ali ne kasnije od 30 dana od dana kada primi žalbu od ugovornog organa, te da u izuzetno složenim slučajevima predsjedavajući Ureda zaključkom može produžiti ovaj rok, ali ne duže od 30 dana.

²³ Ured za reviziju institucija BiH je u decembru 2021. godini sačinio Izvještaj o reviziji učinka na temu "Problemi i nedostaci institucija BiH u sistemu javnih nabavki" u kojem je preporučeno Uredu da unaprijedi sljedeće: proces rješavanja postupaka po žalbama u javnim nabavkama, aktivnosti u podnošenju prekršajnih prijava s ciljem jačanja odgovornosti svih učesnika u postupcima javnih nabavki i analize i izvještavanje o uočenim problemima u sistemu javnih nabavki sa prijedlozima za unapređenje. Revizija učinka provodi praćenje realizacije preporuka datih u svojim izvještajima (informacije su dostupne na web-stranici www.revizija.gov.ba).

²⁴ Naknadno je dostavljen korigovan Obrazac 7 - Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta

²⁵ Predmetna pozicija sadrži izdatke za: troškove spora (61.463 KM), ugovore o djelu (20.590 KM) i dr.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁷ 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, 73/17, 68/19 i 18/20

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

8.2.1. 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 BiH²⁸.

Ured vodi elektronski upisnik predmeta u koji se unose podaci o žalbama i njihovim ishodima, uplatama taksi i naknada. Program u kojem se vodi upisnik ne omogućava povlačenje izvještaja, te se stoga sravnjenje podataka o naplaćenim prihodima iz pomoćne evidencije sa evidencijom uplata u glavnoj knjizi vrši ručno na printanim izvještajima. Zbog nedostatka zaposlenih koji obavljaju računovodstvene poslove ne vrši se redovno sravnjenje pomoćne evidencije i glavne knjige nego se to čini kvartalno prilikom izrade periodičnih izvještaja. Svakodnevno ažuriranje upisnika vrši više upisničara čime je dodatno povećan rizik od moguće greške pri unosu.

S obzirom na to da je propisana obaveza uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka prije odlučivanja o žalbi, te da je uplaćena naknada nepovratna u slučaju neosnovane žalbe, uredne i ažurne evidencije su osnova za pouzdano utvrđivanje potpunosti sadržaja žalbe propisanog članom 105. Zakona o javnim nabavkama²⁹, a što je preduslov za postupanje po žalbi i utvrđivanje prava na povrat novčanih sredstava žaliocu.

Naime, prema Zakonu o javnim nabavkama žalilac je obavezan platiti naknadu za pokretanje žalbenog postupka (član 108. stav 1.), a Ured je dužan, prije razmatranja žalbi, utvrditi da li je žalilac uplatio odgovarajući iznos naknade (član 108. stav 3), te odbaciti žalbu zbog neurednosti, ako je dostavljena žalba nepotpuna, odnosno ako ne sadrži dokaz o plaćenju administrativnoj taksi (član 106. i 111. stav 1. tačka b.). Postupcima revizije je utvrđeno da je u određenim slučajevima Ured provodio postupke po žalbama, a da prethodno nije bila uplaćena naknada, odnosno da je žalilac uplatio naknadu tek nakon što je doneseno rješenje po kojem je žalba usvojena, a zatim je na osnovu donesenog rješenja o povratu uplaćene naknade i vraćen uplaćeni iznos žaliocu.

Također, Zakonom o javnim nabavkama je propisano da u postupku pravne zaštite Ured može obustaviti postupak po žalbi zbog odustajanja od žalbe (član 111. stav 1. tačka a.). Uvidom u dokumentaciju o povratu uplaćenih naknada³⁰ konstatovano je da u određenim slučajevima nije u potpunosti ispoštovana procedura tj. žalilac nije posebnim aktom obavijestio Ured da odustaje od žalbe, nego je u zahtjevu za povrat sredstava naveo da odustaje od žalbe. U odnosu na navedeno, napominjemo da je predviđena supsidijarna primjena Zakona o upravnom postupku³¹ u dijelu postupka pred Uredom koji nije uređen Zakonom o javnim nabavkama (član 117). Zakonom o upravnom postupku definisan je način podnošenja podnesaka, odustajanje

²⁸ 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

²⁹ Stav 1. tačka i) - Žalba sadrži dokaz o plaćenju administrativnoj taksi na žalbu, u iznosu propisanom članom 108. ovog zakona.

³⁰ U rješenjima o povratu naknade zbog odustanka od žalbe je navedeno: „Ukazujemo na to da je shodno članu 108. stav (6) i (7) Zakona o javnim nabavkama BiH, naknada za pokretanje žalbenog postupka nepovratna u slučaju neosnovane žalbe, te da se, povrat naknade, u skladu sa članom 4. stav (1) Instrukcije o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih članom 108. Zakona o javnim nabavkama, vrši na osnovu rješenja o povratu naknade koje donosi Ured za razmatranje žalbe BiH. Kako je prema prednje citiranoj odredbi nedvosmisleno da je naknada nepovratna samo u slučaju neosnovane žalbe, to ovaj organ pronalazi pravnu osnovu povrata naknade u svim drugim slučajevima, a što uključuje i konkretan slučaj obustave postupka zbog odustanka od žalbe.“

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16

od zahtjeva³², donošenje zaključaka i rješenja, rokovi i dr. Dosljedna primjena procesnih pravila osigurava pouzdano funkcionisanje sistema, što u konkretnom slučaju podrazumijeva lakše praćenje i kontrolu osnovanosti donošenja rješenja o povratu uplaćenih naknada.

Nadalje, uvidom u dokumentaciju o povratu naknada uočeno je da su u tekućoj godini doneseni zaključci o ispravci određenih rješenja o povratu naknada kojima je utvrđeno pravo na povrat iznosa uplaćenih naknada u ranijim godinama. Naime, ispravkom rješenja korigovani su, odnosno promijenjeni, brojevi transakcionih računa na koje treba izvršiti povrat novčanih sredstava. Na osnovu korigovanih rješenja u tekućoj godini su vršeni povrati naknada koje su uplaćene u prethodnim godinama iako su izvorna rješenja o povratu bila donesena u prethodnim godinama. S obzirom na to da su u predmetnim slučajevima izvorna rješenja o povratu uplaćenih naknada donesena u prethodnim godinama, a da je na osnovu korigovanih rješenja izvršen povrat u tekućoj godini, prisutan je rizik potencijalne greške u smislu povrata duplih iznosa novčanih sredstava po istom osnovu zbog velikog broja transakcija.

Isto tako, vezano za sadržaj rješenja o povratu naknada, uočeno je da u određenim slučajevima u obrazloženjima rješenja nisu navedeni brojevi akata po kojima je žalba usvojena ili postupak obustavljen, odnosno nisu navedeni razlozi kojima se Ured rukovodio pri donošenju rješenja zbog kojih je uvažen zahtjev stranke za povrat naknade kako je to propisano članom 200. stav 2. Zakona o upravnom postupku³³, a što je u konkretnom slučaju osnova za uspostavljanje efektivnih i efikasnih internih kontrola s obzirom na obim transakcija.

Važno je napomenuti da je uočeno da je određen broj naknada uplaćen gotovinski, odnosno nalogom za uplatu gotovog novca na Jedinstven 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 nabavkama definisano da je žalilac stranka u postupku pravne zaštite (član 94) i da je obveznik uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka (član 108. stav 1)³⁴, 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.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ured analizira navedene nedostatke u pogledu naplate i povrata naknada za pokretanje žalbenog postupka te da shodno rezultatima analize iznađe adekvatna rješenja u cilju ostvarenja potrebnih poboljšanja u sistemu naplate prihoda.

³² Stranka odustaje od svog zahtjeva podnošenjem pismene izjave koju daje organu koji vodi postupak usmeno na zapisnik ili elektronskim putem, te da stranka može opozvati svoje odustajanje od zahtjeva dok organ koji vodi postupak ne donese zaključak o obustavljanju postupka i ne dostavi ga stranci (član 123. Zakona o upravnom postupku).

³³ U ostalim stvarima obrazloženje rješenja sadrži: kratko izlaganje zahtjeva stranaka, izvedene dokaze i utvrđeno činjenično stanje, razloge koji su bili odlučujući pri ocjeni dokaza, razloge zbog kojih nije uvažen koji od zahtjeva stranaka, razloge koji s obzirom na utvrđeno činjenično stanje upućuju na onakvo rješenje kako je dato u dispozitivu i pravne propise na osnovu kojih je riješena upravna stvar.

³⁴ 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.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 63.962 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 625.223 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (63.085 KM), obaveze prema dobavljačima (377.089 KM) i obaveze prema zaposlenima (185.049 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Revizijom procesa zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih) osoba utvrdili smo sljedeće:

Radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovala su četiri zaposlenika, nakon provedenih javnih oglasa za popunjavanje radnih mjesta srednje stručne spreme. Osobe koje su zasnovala radni odnos prethodno su bile angažovane u Uredu i to dvije osobe po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme od godinu dana, jedna osoba kombinacijom ugovora o djelu (devet mjeseci) i ugovora o radu na određeno vrijeme (tri mjeseca) i jedna osoba koja je bila angažovana godinu dana kao pripravnik sa visokom stručnom spremom.

Također, u decembru 2022. godine, shodno odredbama člana 9. Zakona o radu u institucijama BiH³⁵, u radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca, bez raspisivanja javnog oglasa, primljena je zaposlenica³⁶ za obavljanje poslova i radnih zadataka radnog mjesta referenta za finansijsko-računovodstvene poslove.

Nadalje, uvidom u odluke o prijemu zaposlenika i rješenja o imenovanju komisije za prijem, utvrdili smo da sadržaj navedenih dokumenata nije u svim slučajevima ispravan. Nedostaci se odnose na sljedeće: odluka o prijemu na određeno vrijeme, dok se zaposlenik prima na neodređeno vrijeme; pojedine odluke o prijemu na određeno vrijeme ne sadrže period na koji se zaposlenik prima; u odluci o prijemu zaposlenika na određeno vrijeme na poslovima referenta za finansijsko-računovodstvene poslove naveden je pogrešan datum i broj protokola odluke o potrebi prijema zaposlenika; rješenje o imenovanju komisije za izbor referenta za finansijsko-računovodstvene poslove, dok se zaposlenik prima na poslove vozača kurira.

³⁵ Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas.

³⁶ Tokom revizije smo informisani da je pomenuta zaposlenica u rodbinskoj vezi sa zaposlenicom koja je stalno zaposlena na radnom mjestu šefice jednog od odsjeka u Uredu.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Uredu da uz dužnu pažnju kreira pravne akte u postupcima prijema zaposlenika, kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi pravilnost provedenog postupka.

10. JAVNE NABAVKE

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.

Prema prezentovanim podacima³⁷, Ured je u 2022. godini proveo tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ured je proveo dva konkurentna postupka u vrijednosti od 46.881 KM, i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 6.000 KM. Ured je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 48.947 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 101.828 KM (54.947 KM iz tekućih izdataka i 46.881 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI KLIJENTA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima je navedeno da se Ured ne može očitovati na dio navoda o nedostacima i nepravilnostima u postupku povrata naknada za pokretanje žalbenog postupka, te konstatovano da se uvidom u akte sačinjene u postupcima prijema zaposlenika vidi da se radi o tehničkim greškama. Također, prezentovane su informacije o planiranim aktivnostima na unapređenju sistema internih kontrola u procesu naplate prihoda.

S obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ureda uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Uredu za 2022. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Adnan Muharemagić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

³⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-944/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. 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	2.603.000	22.205	2.625.205	2.349.131	89
Bruto plaće i naknade	1.941.000	12.205	1.953.205	1.745.312	89
Naknade troškova zaposlenih	239.000	10.000	249.000	235.638	95
Putni troškovi	11.000	5.000	16.000	13.049	82
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	0	120.000	113.169	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	22.000	2.000	24.000	21.905	91
Nabavka materijala	22.000	2.000	24.000	23.862	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	0	6.000	3.212	54
Unajmljivanje imovine i opreme	96.000	-12.000	84.000	65.569	78
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	3.000	28.000	27.901	100
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.197	73
Ugovorene i druge posebne usluge	118.000	0	118.000	97.317	82
2. Kapitalni izdaci	55.000	0	55.000	54.851	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	55.000	0	55.000	54.851	100
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)	2.658.000	22.205	2.680.205	2.403.982	90
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 budžet (4+5+6+7)	2.658.000	22.205	2.680.205	2.403.982	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02. 2023. godine.

Predsjedavajući:
Marko Kolobarić

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	877	1.312	67
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	877	1.312	67
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	63.085	16.301	387
Stalna sredstva	488.372	458.297	107
Ispravka vrijednosti	425.287	441.996	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	63.085	16.301	387
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	63.962	17.613	363
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	562.138	346.576	162
Kratkoročne tekuće obaveze	377.089	197.058	191
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	185.049	149.518	124
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	63.085	16.301	387
Izvori sredstava	63.085	16.301	387
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	625.223	362.877	172

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 23.02. 2023. godine

Predsjedavajući:
Marko Kolobarić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. 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	1.780.000	0	1.780.000	1.040.835	58
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	1.780.000	0	1.780.000	1.040.835	58
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)	1.780.000	0	1.780.000	1.040.835	58

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2023. godine

Predsjedavajući:
Marko Kolobarić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 18.04.2023. godine

Predsjedavajući

Marko Kolobarić