



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
7. PRORAČUN UREDA ZA 2022. GODINU	10
7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
8.2. Pregled prihoda i primitaka	12
8.2.1. Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka	13
8.3. Bilanca stanja	15
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	15
10. JAVNE NABAVE.....	16
11. KOMENTARI KLIJENTA	16
PRIVICI.....	17

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** (u daljnjem tekstu: Ured) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Uredu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Pravilnikom 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 u skladu sa 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Temelj 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*.

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

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

Skretanje pozornosti²

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

- *Nedostatke u funkcioniranju sustava naplate naknada za pokretanje žalbenog postupka u postupcima javnih nabava (točka 8.2.1. 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 u skladu sa 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.

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

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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Ureda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

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

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

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

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Preporučamo nastavak aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole, u skladu s važećim propisima, te pravodobno ažuriranje pravila i procedura vodeći računa o svim ključnim kontrolama i odgovornostima uposlenih.	Ured poduzima aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole (dopunom Pravilnika o unutarnjem ustroju definirane su obveze predsjedatelja Ureda i rukovoditelja organizacijskih jedinica za uspostavljanje i razvoj sustava upravljanja i kontrole,	✓

⁴ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća 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 angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu, posebno 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 u skladu sa relevantnim zakonskim propisima na transparentan način.	U drugoj polovini 2022. godine nisu angažirani vanjski suradnici po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.	✓

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✓ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✗ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

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

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

Druga preporuka je dana u segmentu Upošljavanja i statusa uposlenih (angažiranih) osoba, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj danoj preporuci.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured je samostalna, neovisna institucija sa statusom pravne osobe, sa sjedištem u Sarajevu. Ured ima dvije filijale, sa sjedištima u Banjoj Luci i Mostaru, koje nemaju status pravne osobe. Prema Zakonu o javnim nabavama⁵, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata (članak 91.), odnosno nadležan je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabava (članak 93. stavak 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 studenom 2020. godine⁶, a 11 članova u travnju 2021. godine⁷.

Unutarnji ustroj Ureda utvrđuje se pravilnikom koji se usvaja na općoj sjednici Ureda⁸ i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ureda sistematizirano je 55 radnih mjesta⁹ u okviru četiri osnovne organizacijske jedinice. Na 31.12.2022. godine bilo je popunjeno 37 radnih mjesta.

Temeljni tekst Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda je donesen, uz suglasnost Vijeća ministara BiH¹⁰, u prosincu 2015. godine i isti je dopunjen u prosincu 2022. godine. Dopunom su definirane obveze predsjedatelja Ureda i rukovoditelja organizacijskih jedinica za uspostavljanje i razvoj sustava upravljanja i unutarnjih kontrola.

Dopunu pravilnika o unutarnjem ustroju donio je Ured samostalno. Naime, Ured je tražio mišljenje Ministarstva pravde BiH radi pravilne primjene i tumačenja propisa u svezi s pribavljanjem suglasnosti Vijeća ministara BiH, kada su u pitanju aktivnosti u postupku donošenja novog i revidiranja postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda.

U Mišljenju Ministarstva pravde BiH¹¹ je navedeno da Vijeće ministara BiH ne daje suglasnost na prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda, s obzirom na to da je člankom 93. stavak (16) Zakona o javnim nabavama propisano da Ured ima pravilnik o unutarnjem ustroju, koji se usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda.

Dalje je navedeno da je Ured dužan da se pridržava svih ostalih zakonskih i podzakonskih propisa kojima su propisana načela za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine, postupak izrade pravilnika o unutarnjem ustroju tijela uprave, rukovođenje tijelom uprave i organizacijskim jedinicama, suradnja u obavljanju poslova, kao i drugih pitanja značajnih za izradu pravilnika o unutarnjem ustroju tijela uprave.

Također, vezano za stav Ureda da nije tipično tijelo uprave, već samostalna neovisna institucija koja obavlja javnu funkciju, Ministarstvo pravde BiH je napomenulo da je člankom 50. stavak (2) Zakona o 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 usuglašeni stavovi vezani za status Ureda koji određuje primjenu pravnih propisa vezanih za ustrojstvo 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 predsjedatelja 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, izvješće o radu, prijedlog proračuna Ureda, poslovnik o radu, pravilnik o unutarnjem ustroju, plan upošljavanja i plan javnih nabava.

⁹ Uključujući 17 radnih mjesta članova Ureda.

¹⁰ Vijeće ministara BiH je, na 34. sjednici održanoj 9.12.2015. godine, dalo suglasnost 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 organiziranost i samostalnost u radu.

Poslovnikom o radu Ureda i Odlukom o utvrđivanju načela rotacije utvrđeno je da tri člana Ureda sa sjedištem u Sarajevu¹⁴ obavljaju funkciju predsjedatelja u trajanju od po 20 mjeseci, te da se automatski produžava mandat predsjedatelja ako član Ureda, koji po načelu rotacije treba preuzeti dužnost, iz objektivnih razloga, a na vlastiti zahtjev, ne bude u mogućnosti da preuzme dužnost predsjedatelja nakon isteka razdoblja od 20 mjeseci. U skladu s navedenim, u kolovozu 2022. godine, produžen je mandat predsjedatelja Ureda, koji funkciju predsjedatelja obavlja od prosinca 2020. godine, s obzirom na to da je osoba koja je po načelu rotacije trebala preuzeti funkciju predsjedatelja Ureda odustala od preuzimanja dužnosti.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole¹⁵ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV. a. Zakona o financiranju institucija BiH, Standardima unutarnje 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 akcijskim planom. Također, u Godišnjem izvješću 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 unutarnjem ustroju institucije definirane obveze rukovoditelja organizacijskih jedinica za uspostavljanje i razvoj sustava upravljanja i unutarnjih kontrola itd.

7. PRORAČUN UREDA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunom je odobreno 40 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Uredu je bilo 37 uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 35.

Ured je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirao na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

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

¹⁵ Finansijsko upravljanje i kontrola definira se kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 Godišnje izvješće o izvršenju proračuna u skladu s člankom 22 a. Zakona o financiranju institucija BiH.

¹⁷ Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije u institucijama BiH

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na odobrena sredstva iz tekuće pričuve 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 realizirano 2.403.982 KM.

Ured je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje 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 nabava kao drugostupanjsko tijelo. 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 konca 2021. godine (100%).

U tijeku 2022. godine riješene su 303 žalbe, koje su zaprimljene koncem 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 tijekom 2022. godine (94%).

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

Tablica 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 tijelu	38	0	38
6	Ukupno (1 do 5):	3.264	247	3.511

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

¹⁹ Dostavlja se uz Godišnje izvješće o izvršenju proračuna u skladu s člankom 22 a. Zakona o financiranju institucija BiH.

²⁰ Člankom 111. stavak (1) Zakona o javnim nabavama je propisano da Ured može: odbaciti žalbu zaključkom zbog nenadležnosti, nedopuštenosti, neurednosti, nepravodobnosti 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 nabavama propisan rok u kojem se rješavaju žalbe²², a da je najčešći razlog za duže trajanje postupaka složenost predmeta koji iziskuje traženje mišljenja nadležnih tijela.

Prema članku 116. stavak (1) Zakona o javnim nabavama Ured podnosi prekršajnu prijavu kod nadležnog suda za prekršaje, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabave koje predstavljaju prekršaj u smislu odredbi ovog Zakona. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Ured nije prezentirao podatke o provedbi predmetne aktivnosti²³.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku²⁴.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

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

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 pristojbi (101.291 KM). Naplata prihoda se vrši na temelju Zakona o javnim nabavama²⁶ i Zakona o administrativnim pristojbama²⁷.

²² Člankom 111. stavak (11) i (12) Zakona o javnim nabavama je propisano da je Ured dužan donijeti zaključak ili rješenje po žalbi u roku od 15 dana od dana kada ugovorno tijelo kompletira žalbu, ali ne kasnije od 30 dana od dana kada primi žalbu od ugovornog tijela, te da u izuzetno složenim slučajevima predsjedatelj Ureda zaključkom može produžiti ovaj rok, ali ne duže od 30 dana.

²³ Ured za reviziju institucija BiH je u prosincu 2021. godini sačinio Izvješće o reviziji učinka na temu "Problemi i nedostaci institucija BiH u sustavu javnih nabava" u kojem je preporučano Uredu da unaprijedi sljedeće: proces rješavanja postupaka po žalbama u javnim nabavama, aktivnosti u podnošenju prekršajnih prijava s ciljem jačanja odgovornosti svih sudionika u postupcima javnih nabava i analize i izvješćivanje o uočenim problemima u sustavu javnih nabava sa prijedlozima za unapređenje. Revizija učinka provodi praćenje realizacije preporuka danih u svojim izvješćima (informacije su dostupne na internetskoj stranici www.revizija.gov.ba).

²⁴ Naknadno je dostavljen korigiran Obrazac 7 - Pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna

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 Tablici III. u privitku Izvješća.

8.2.1. Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka

Način uplate, kontrole i povrata naknade za pokretanje žalbenog postupka propisan je člankom 108. Zakona o javnim nabavama i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH²⁸.

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

S obzirom na to da je propisana obveza 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 temelj za pouzdano utvrđivanje potpunosti sadržaja žalbe propisanog člankom 105. Zakona o javnim nabavama²⁹, a što je preduvjet za postupanje po žalbi i utvrđivanje prava na povrat novčanih sredstava žalitelju.

Naime, prema Zakonu o javnim nabavama žalitelj je obavezan platiti naknadu za pokretanje žalbenog postupka (članak 108. stavak 1.), a Ured je dužan, prije razmatranja žalbi, utvrditi je li žalitelj uplatio odgovarajući iznos naknade (članak 108. stavak 3.), te odbaciti žalbu zbog neurednosti, ako je dostavljena žalba nepotpuna, odnosno ako ne sadrži dokaz o plaćenju administrativnoj pristojbi (članak 106. i 111. stavak 1. točka 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 žalitelj uplatio naknadu tek nakon što je doneseno rješenje po kojem je žalba usvojena, a zatim je na temelju donesenog rješenja o povratu uplaćene naknade i vraćen uplaćeni iznos žalitelju.

Također, Zakonom o javnim nabavama je propisano da u postupku pravne zaštite Ured može obustaviti postupak po žalbi zbog odustajanja od žalbe (članak 111. stavak 1. točka a.). Uvidom u dokumentaciju o povratu uplaćenih naknada³⁰ konstatirano je da u određenim slučajevima nije u potpunosti ispoštovana procedura tj. žalitelj 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 nabavama

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 Stavak 1. točka i) - *Žalba sadrži dokaz o plaćenju administrativnoj pristojbi na žalbu, u iznosu propisanom člankom 108. ovog zakona.*

³⁰ U rješenjima o povratu naknade zbog odustanka od žalbe je navedeno: „Ukazujemo na to da je shodno članku 108. stavak (6) i (7) Zakona o javnim nabavama BiH, naknada za pokretanje žalbenog postupka nepovratna u slučaju neosnovane žalbe, te da se, povrat naknade, u skladu sa člankom 4. stavak (1) Instrukcije o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih člankom 108. Zakona o javnim nabavama, vrši na temelju 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 pravni temelj 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

(članak 117.). Zakonom o upravnom postupku definiran je način podnošenja podnesaka, odustajanje od zahtjeva³², donošenje zaključaka i rješenja, rokovi i dr. Dosljedna primjena procesnih pravila osigurava pouzdano funkcioniranje sustava, 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 korigirani su, odnosno promijenjeni, brojevi transakcijskih računa na koje treba izvršiti povrat novčanih sredstava. Na temelju korigiranih 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 temelju korigiranih rješenja izvršen povrat u tekućoj godini, prisutan je rizik potencijalne greške u smislu povrata duplih iznosa novčanih sredstava po istom temelju 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 člankom 200. stavak 2. Zakona o upravnom postupku³³, a što je u konkretnom slučaju temelj za uspostavljanje efektivnih i efikasnih unutarnjih kontrola s obzirom na opseg 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 nabavama definirano da je žalitelj stranka u postupku pravne zaštite (članak 94.) i da je obveznik uplate naknade za pokretanje žalbenog postupka (članak 108. stavak 1.)³⁴, te da su relevantnim entitetskim propisima uređeni uvjeti i način plaćanja gotovim novcem, smatramo neprihvatljivim ovaj vid plaćanja naknada za pokretanje žalbenih postupaka u postupcima javnih nabava.

PREPORUKA 1

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

³² Stranka odustaje od svog zahtjeva podnošenjem pismene izjave koju daje organu koji vodi postupak usmeno na zapisnik ili elektroničkim putem, te da stranka može opozvati svoje odustajanje od zahtjeva dok tijelo koje vodi postupak ne donese zaključak o obustavljanju postupka i ne dostavi ga stranci (članak 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 dano u dispozitivu i pravne propise na temelju kojih je riješena upravna stvar.

³⁴ Također, prema članku 4. Zakona o administrativnim pristojbama BiH pristojbeni obveznik je osoba po čijem je zahtjevu pokrenut postupak ili se vrše radnje predviđene Pristojbenom tarifom. Osoba koja je platila pristojbu koju nije bila dužna platiti ima pravo na povrat novca u visini naplaćene pristojbe. Postupak za povrat pristojbe pokreće se po zahtjevu stranke. Rješenje o povratu pristojbe donosi tijelo kome je pristojba plaćena.

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (63.085 KM), obveze prema dobavljačima (377.089 KM) i obveze prema uposlenima (185.049 KM).

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Revizijom procesa upošljavanja i statusa uposlenih (angažiranih) osoba utvrdili smo sljedeće:

Radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovala su četiri uposlenika, nakon provedenih javnih oglasa za popunjavanje radnih mjesta srednje stručne spreme. Osobe koje su zasnovala radni odnos prethodno su bile angažirane 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 angažirana godinu dana kao pripravnik sa visokom stručnom spremom.

Također, u prosincu 2022. godine, u skladu s odredbama članka 9. Zakona o radu u institucijama BiH³⁵, u radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca, bez raspisivanja javnog oglasa, primljena je uposlenica³⁶ za obavljanje poslova i radnih zadataka radnog mjesta referenta za finansijsko-računovodstvene poslove.

Nadalje, uvidom u odluke o prijemu uposlenika i rješenja o imenovanju povjerenstva 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 uposlenik prima na neodređeno vrijeme; pojedine odluke o prijemu na određeno vrijeme ne sadrže razdoblje na koje se uposlenik prima; u odluci o prijemu uposlenika na određeno vrijeme na poslovima referenta za finansijsko-računovodstvene poslove naveden je pogrešan datum i broj protokola odluke o potrebi prijema uposlenika; rješenje o imenovanju povjerenstva za izbor referenta za finansijsko-računovodstvene poslove, dok se uposlenik prima na poslove vozača kurira.

PREPORUKA 2

Preporučamo Uredu da uz dužnu pozornost kreira pravne akte u postupcima prijema uposlenika, kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi pravilnost provedenog postupka.

³⁵ Člankom 9. stavak 1. točka c) Zakona o radu u institucijama BiH je propisano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno sprovesti javni oglas.

³⁶ Tijekom revizije smo informirani da je spomenuta uposlenica u rodbinskoj vezi sa uposlenicom koja je stalno uposlena na radnom mjestu šefice jednog od odsjeka u Uredu.

10. JAVNE NABAVE

Ured je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama.

Prema prezentiranim podacima³⁷, Ured je u 2022. godini proveo tri postupka javnih nabava. 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 izravnih sporazuma izvršio nabave 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI KLIJENTA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj 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 konstatirano da se uvidom u akte sačinjene u postupcima prijema uposlenika vidi da se radi o tehničkim greškama. Također, prezentirane su informacije o planiranim aktivnostima na unapređenju sustava unutarnjih kontrola u procesu naplate prihoda.

S obzirom na to da nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

Detaljno objašnjenje komentara dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ureda uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

³⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Kontrolu kvalitete Nacrta izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-944/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	55.000	0	55.000	54.851	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	2.658.000	22.205	2.680.205	2.403.982	90

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

Predsjedatelj:
Marko Kolobarić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	562.138	346.576	162
Kratkoročne tekuće obveze	377.089	197.058	191
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	185.049	149.518	124
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 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 23.02. 2023. godine

Predsjedatelj:
Marko Kolobarić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Ured za razmatranje žalbi BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.780.000	0	1.780.000	1.040.835	58
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	1.780.000	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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
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

Predsjedatelj:
Marko Kolobarić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim nalogima, 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.04.2023. godine

Predsjedatelj

Marko Kolobarić