



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 2024. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	10
7.1.1.	<i>Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka</i>	<i>11</i>
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
7.3.	Bilans stanja	12
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8.1.	Ugovori o djelu	13
9.	JAVNE NABAVKE	13
9.1.	Nabavka motornog vozila	14
10.	KOMENTARI UREDA NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje³

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

- *Slabosti sistema praćenja naplate prihoda (tačka 7.1.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.5.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu date su četiri preporuke (dvije nove i dvije ponovljene⁴). Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka⁵ se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Ured analizira postojeće stanje i preduzme aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema na naplati prihoda.	P
2	Ured je dužan da, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	P
3	Prilikom provođenja postupka javne nabavke službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija u skladu s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	N
4	Ured je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Broj 1

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ureda i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Ureda za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti

- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ureda. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Ureda. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ureda i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji, Ured za reviziju je dao tri preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Ured od ukupno tri prethodno date preporuke realizovao jednu, a dvije preporuke nisu realizovane.

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

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Ured u 2024. godini nije izdavao rješenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.	✓
2/2023	Ured je i u 2024. godini vršio angažman osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.	✗
1/2022	Ured još uvijek nije osigurao efikasan sistem praćenja naplate prihoda.	✗

Status: ✓ realizovana preporuka⁶, ✗ nerealizovana preporuka⁷

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

5. NADLEŽNOST, 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 nabavkama⁸, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata⁹, odnosno nadležna je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabavki¹⁰.

Ured ima 17 članova, od kojih je sedam u sjedištu Ureda u Sarajevu i po pet članova u filijalama u Banjoj Luci i Mostaru. Članove Ureda imenuje Parlamentarna skupština BiH na mandat od pet godina s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja. Šest članova Ureda je imenovano u novembru 2020. godine¹¹, a 11 članova u aprilu 2021. godine¹².

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda sistematizovano je 55 radnih mjesta, od kojih je 17 članova Ureda. Na 31.12.2024. godine bilo je popunjeno 38 radnih mjesta. Osnovni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda je donesen, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, 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 BiH¹³ 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.

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.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

⁹ Član 91 Zakona o javnim nabavkama BiH

¹⁰ Član 93. stav 9. Zakona o javnim nabavkama BiH

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 23/21

¹³ Broj 09-02-4-581/23 od 30.1.2023. godine

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁴ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je 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 pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ured je donio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika je ažuriran u toku 2024. godine. Ured je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Sistem internih kontrola predstavlja sveobuhvatan sistem koji uspostavlja rukovodstvo institucije, dok svi zaposleni imaju ključnu ulogu u njegovoj primjeni.

Izvršena je ocjena sistema internih kontrola, koja je zasnovana na procesima revidiranim tokom revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti. Tokom revizije, utvrđene su određene nepravilnosti i neusklađenosti u nekoliko segmenata poslovanja (prihodi, ugovori o djelu i nabavka motornog vozila), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Ured je dužan uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁵.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 2.645.480 KM. Ostvareni prihodi su veći u odnosu na planirane prihode za 1.125.480 KM iz razloga jer su Zakonom o izmjenama Zakona o javnim nabavkama¹⁶ naknade za pokretanje žalbenog postupka povećane za 50%¹⁷.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹⁷ Član 108. Zakona o javnim nabavkama BiH

Značajni prihodi odnose se na: prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (2.540.624 KM) i prihode od administrativnih taksi (104.856 KM). Naplata prihoda se vrši na osnovu Zakona o javnim nabavkama¹⁸ i Zakona o administrativnim taksama¹⁹.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.1.1. 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 trezora²⁰.

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

Proces kontrole naplate i povrata prihoda je veoma složen. Naime, od 31. jula 2024. godine stupila je na snagu primjena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama²¹ kojim su izmijenjena pravila podnošenja žalbe. Prema novim propisima, prilikom podnošenja žalbe ugovornom organu, obavezno je prethodno izvršiti uplatu naknade i dostaviti dokaz o uplati naknade u roku za podnošenje žalbe.

Ovim postupkom uplata se evidentira u Glavnu knjigu trezora, dok sam predmet ostaje kod ugovornog organa, što znači da u upisniku Ureda nije dostupna dokumentacija koja bi omogućila povezivanje uplate s određenim predmetom. Zbog vremenske disproporcije između datuma uplate i datuma prijema dokumentacije od strane Ureda, veliki broj uplata ne može biti povezan.

Najveći broj nepovezanih uplata odnosi se na žalbe koje su dostavljene naknadno u 2025. godini, a za koje su naknade za pokretanje žalbenog postupka i administrativne takse uplaćene još 2024. godine. Česti su slučajevi u kojima je uplata proknjižena, a žalba dostavljena tek nekoliko mjeseci kasnije, što je neprihvatljiva praksa uzimajući u obzir odredbe Zakona o javnim nabavkama.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ured analizira postojeće stanje i preduzme aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema na naplati prihoda.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

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

²⁰ Broj :08-02-2-11082-1/18 od 3.12.2018.godine i broj 08-16-1-5148-2/24 od 27.8.2024.godine

²¹ Službeni glasnik BiH 50/24

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²², su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.155.000 KM (tekući izdaci 3.095.000 KM i kapitalni izdaci 60.000 KM)²³. Također, spomenutim Zakonom je odobreno 40 zaposlenih u Uredu.

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 44.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.004.465 KM, što je za 150.535 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.205.590 KM)²⁴, naknade troškova zaposlenih (287.517 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (115.331 KM) i ugovorene i druge usluge (133.519 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 101.150 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 588.469 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (99.240 KM), obaveze prema dobavljačima (277.368 KM), obaveze prema zaposlenima (205.279 KM) i obaveze prema fizičkim osobama (6.249 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu odobreno je 40 zaposlenih osoba u Uredu. Na 31.12.2024. godine broj zaposlenih je 38 od čega 18 osoba na određeno vrijeme (17 osoba vezano za mandat – članovi Ureda). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 55 radnih mjesta.

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²³ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁴ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 38.

8.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2024. godine su realizovani u neto iznosu od 19.700 KM za angažman četiri osobe, dok su za ugovore o privremenim i povremenim poslovima iznosili 6.000 KM za angažman jedne osobe. U odnosu na prethodnu godinu navedeni izdaci su veći za 11.000 KM.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

Ured je tokom godine angažovao četiri osobe po osnovu ugovora o djelu, od kojih su dvije osobe angažovane u kontinuitetu od jula 2023. godine.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su ugovori zaključeni za poslove koji većim dijelom, prema opisu poslova, odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima. Radi se o angažmanu za savjetodavne usluge za vršenje uredskog i arhivskog poslovanja za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 13.500 KM, za poslove otpreme pošte u Mostaru za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 10.200 KM, kao i za usluge održavanja web-stranice za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 2.000 KM.

Osoba koja je penzionisana 2023. godine, a koja je prethodno obavljala poslove šefa Odsjeka za pisarnicu i arhiv, nastavila je rad u Uredu na osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima sve do oktobra 2024. godine, iako je navedeno radno mjesto bilo zvanično popunjeno 15. aprila 2024. godine.

PREPORUKA 2

Ured je dužan da, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

9. JAVNE NABAVKE

Ured je donio i objavio Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine²⁵.

Prema prezentovanim podacima²⁶, Ured je u 2024. godini proveo 23 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ured je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 48.300 KM, jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 7.300 KM, dva pregovaračka postupak bez objave u vrijednosti od 31.121 KM, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 40.755 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku motornog vozila.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

²⁶ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9.1. Nabavka motornog vozila

Nabavka motornog vozila provedena je putem otvorenog postupka koji je pokrenut 20.9.2024. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 51.280 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 potencijalnih ponuđača. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i ista je ocijenjena kvalifikovanom te je sa izabranim ponuđačem, 14.11.2024. godine, zaključen ugovor o kupoprodaji u iznosu od 48.300 KM bez PDV-a.

Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definisane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava. Tokom revizije, prezentovane su nam informacije o modelima vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta. Naime, Ured je izvršio istraživanje tržišta, na način da su prikupljene informativne ponude od dva ponuđača²⁷. Međutim, jedna od dostavljenih ponuda nije zadovoljavala specifikaciju u pogledu zapremine prtljažnika²⁸.

Imajući u vidu navedeno, smatramo da ovakvo postupanje nije u skladu s osnovnim principima Zakona o javnim nabavkama BiH, koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 3

Prilikom provođenja postupka javne nabavke službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija u skladu s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Također, Ured nije na ispravan način postavio kvalifikacioni kriterij u tenderskoj dokumentaciji. Utvrđeno je da je tenderskom dokumentacijom zahtijevana garancija na vozilo minimalno četiri godine ili 120.000 km što nije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁹. Pravilnikom je definisana obavezna garancija za period od minimalno četiri godine kao obavezan, a ne alternativni kvalifikacioni kriterij prilikom utvrđivanja uslova nabavke vozila.

PREPORUKA 4

Ured je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

²⁷ Bunjo d.o.o. za model Toyota Corolla Cross – ponuđena vrijednost vozila 62.504 KM bez PDV-a, te Hyundai Auto BH za model Tucson – ponuđena vrijednost vozila 48.300 KM bez PDV-a

²⁸ Zahtijevana tehnička karakteristika zapremine prtljažnika je minimalno 600 l, a ponuđeno 471 l.

²⁹ Službeni glasnik BiH broj 34/23 i 84/23

10. KOMENTARI UREDA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Ured je potvrdio naše nalaze i date preporuke, s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentovane tokom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju preduzeti na realizaciji datih preporuka.

Reviziju u Uredu za 2024. godinu obavili su: Nevena Bugarin – vođa tima, Azra Husić – član tima i Jovana Jošilo – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-627/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ured za razmatranje žalbi

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procentat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	

2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	

3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	

4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
--	------------------	----------	------------------	------------------	------------

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Ured za razmatranje žalbi

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	3.095.000	0	3.095.000	2.947.954	95
Bruto plaće i naknade	2.300.000	-44.000	2.256.000	2.205.590	98
Naknade troškova zaposlenih	300.000	0	300.000	287.517	96
Putni troškovi	33.000	22.000	55.000	40.359	73
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	150.000	0	150.000	115.331	77
Izdaci za energiju i komunalne usluge	22.000	0	22.000	21.256	97
Nabavka materijala	21.000	1.000	22.000	21.337	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	2.274	28
Unajmljivanje imovine i opreme	96.000	0	96.000	95.330	99
Izdaci za tekuće održavanje	24.000	0	24.000	21.254	89
Izdaci za osiguranje	4.000	500	4.500	4.187	93
Ugovorene i druge posebne usluge	137.000	20.500	157.500	133.519	85
2. Kapitalni izdaci	60.000	0	60.000	56.511	94
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	60.000	0	60.000	56.511	94
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	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.155.000	0	3.155.000	3.004.465	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.155.000	0	3.155.000	3.004.465	95

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Ured za razmatranje žalbi

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.910	2.851	67
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.910	2.851	67
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	99.240	56.270	176
Stalna sredstva	525.717	469.206	112
Ispravka vrijednosti	426.477	412.936	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	99.240	56.270	176
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	101.150	59.121	171
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	489.229	500.422	98
Kratkoročne tekuće obaveze	283.950	308.335	92
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	205.279	192.087	107
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	99.240	56.270	176
Izvori sredstava	99.240	56.270	176
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	588.469	556.692	106

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.