



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 2024. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA.....	8
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1. Pregled prihoda i primitaka	10
7.1.1. <i>Prihodi od naknada za pokretanje žalbenog postupka</i>	11
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
7.3. Bilanca stanja	12
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	12
8.1. Ugovori o djelu	13
9. JAVNE NABAVE.....	13
9.1. Nabava motornog vozila	14
10. KOMENTARI UREDA NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 s 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti³

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

- *Slabosti sustava praćenja naplate prihoda (točka 7.1.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dane su četiri preporuke (dvije nove i dvije ponovljene⁴). Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka⁵ se odnosi na finansijska izvješća i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

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

Status: N-nova, P-ponovljena

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Broj 1

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Ureda i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Ureda za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ureda za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li balance 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 financijsko 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti

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

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Ureda. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ureda i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Ured od ukupno tri prethodno dane preporuke realizirao jednu, a dvije preporuke nisu realizirane.

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

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	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 sustav praćenja naplate prihoda.	✗

Status: ✓ realizirana preporuka⁶, ✗ nerealizirana preporuka⁷

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

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

5. NADLEŽNOST, 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 nabavama⁸, Ured je institucija nadležna za praćenje primjene ovog Zakona i podzakonskih akata⁹, odnosno nadležna je za rješavanje po žalbama u postupcima javnih nabava¹⁰.

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

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ureda sistematizirano 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 unutarnjem ustroju Ureda je donesen, uz suglasnost Vijeća ministara BiH, 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 BiH¹³ je navedeno kako Vijeće ministara BiH ne daje suglasnost na prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda, s obzirom na to da je člankom 93. stavak (16) Zakona o javnim nabavama propisano kako Ured ima pravilnik o unutarnjem ustroju, koji se usvaja na općoj sjednici Ureda i za koji glasa natpolovična većina svih članova Ureda. Dalje je navedeno kako je Ured dužan 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.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

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

⁹ Članak 91 Zakona o javnim nabavama BiH

¹⁰ Članak 93. stavak 9. Zakona o javnim nabavama 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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH¹⁴ uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ured je donio osnovne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika je ažuriran u tijeku 2024. godine. Ured je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavio Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Sustav unutarnjih kontrola predstavlja sveobuhvatan sustav koji uspostavlja rukovodstvo institucije, dok svi uposleni imaju ključnu ulogu u njegovoj primjeni.

Izvršena je ocjena sustava unutarnjih kontrola, koja je zasnovana na procesima revidiranim tijekom revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti. Tijekom revizije, utvrđene su određene nepravilnosti i neusklađenosti u nekoliko segmenata poslovanja (prihodi, ugovori o djelu i nabava motornog vozila), što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Ured je dužan uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁵.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 nabavama¹⁶ 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 Članak 108. Zakona o javnim nabavama BiH

Značajni prihodi odnose se na: prihode od naknada za pokretanje žalbenog postupka (2.540.624 KM) i prihode od administrativnih pristojbi (104.856 KM). Naplata prihoda se vrši na temelju Zakona o javnim nabavama¹⁸ i Zakona o administrativnim pristojbama¹⁹.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I. Izvješća.

7.1.1. 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 trezora²⁰.

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

Proces kontrole naplate i povrata prihoda je veoma složen. Naime, od 31. srpnja 2024. godine stupila je na snagu primjena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama²¹ kojim su izmijenjena pravila podnošenja žalbe. Prema novim propisima, prilikom podnošenja žalbe ugovornom tijelu, obvezno 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 tijela, 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 pristojbe 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 nabavama.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ured analizira postojeće stanje i poduzme aktivnosti na uspostavi efikasnog sustava 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 proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposlenih u Uredu.

Ured je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 44.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2024. godinu.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Pravitku III. Izvješća.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu odobreno je 40 uposlenih osoba u Uredu. Na 31.12.2024. godine broj uposlenih je 38 od čega 18 osoba na određeno vrijeme (17 osoba vezano za mandat – članovi Ureda). Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 55 radnih mjesta.

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²³ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁴ Prosječan broj uposlenih 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 realizirani 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 obveznim 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 sistematiziranih radnih mjesta.

Ured je tijekom godine angažirao četiri osobe po osnovu ugovora o djelu, od kojih su dvije osobe angažirane u kontinuitetu od srpnja 2023. godine.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo kako su ugovori zaključeni za poslove koji većim dijelom, prema opisu poslova, odgovaraju sistematiziranim 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 internetske stranice za koje je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 2.000 KM.

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

PREPORUKA 2

Ured je dužan da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

9. JAVNE NABAVE

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

Prema prezentiranim podacima²⁶, Ured je u 2024. godini proveo 23 postupka javnih nabava. 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 nabave realizirane putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 40.755 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu motornog vozila.

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

²⁶ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9.1. Nabava motornog vozila

Nabava motornog vozila provedena je putem otvorenog postupka koji je pokrenut 20.9.2024. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 51.280 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planiranu provedbu e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 potencijalnih ponuđača. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i ista je ocijenjena kvalificiranom 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, definirane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati. Tijekom revizije, prezentirane 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 kako ovakvo postupanje nije u skladu s temeljnim načelima Zakona o javnim nabavama BiH, koja se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 3

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

Također, Ured nije na ispravan način postavio kvalifikacijski kriterij u tenderskoj dokumentaciji. Utvrđeno je kako je tenderskom dokumentacijom zahtijevana garancija na vozilo minimalno četiri godine ili 120.000 km što nije u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁹. Pravilnikom je definirana obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine kao obvezan, a ne alternativni kvalifikacijski kriterij prilikom utvrđivanja uvjeta nabave vozila.

PREPORUKA 4

Ured je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uvjetima nabave 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 IZVJEŠĆA

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Ured je potvrdio naše nalaze i dane preporuke, s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentirane tijekom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji danih preporuka.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-627/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ured za razmatranje žalbi

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	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	1.520.000	0	1.520.000	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 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)	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
--	------------------	----------	------------------	------------------	------------

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Ured za razmatranje žalbi

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	60.000	0	60.000	56.511	94
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	
4. Proračun-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

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Ured za razmatranje žalbi

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	489.229	500.422	98
Kratkoročne tekuće obveze	283.950	308.335	92
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	205.279	192.087	107
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	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je kako 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.