



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2024. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	8
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
7.1.	Преглед прихода и примитака	10
7.1.1.	Приходи од накнада за покретање жалбеног поступка	11
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.3.	Биланс стања	12
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	12
8.1.	Уговори о дјелу	13
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
9.1.	Набавка моторног возила	14
10.	КОМЕНТАРИ КАНЦЕЛАРИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	15
	ПРИЛОЗИ	15



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2024. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Слабости система праћења наплате прихода (тачка 7.1.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Канцеларије, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.5.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с. р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дате су четири препоруке (двје нове и двје поновљене⁴). Од укупног броја датих препорука, једна препорука⁵ се односи на финансијске извјештаје и на усклађеност, а остале на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Потребно је да Канцеларија анализира постојеће стање и предузме активности на успостави ефикасног система на наплати прихода.	П
2	Канцеларија је дужна да, у складу са законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	П
3	Приликом провођења поступка јавне набавке службених возила потребно је обавити адекватно истраживање тржишта како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција у складу с предметом набавке и његовом сврхом.	Н
4	Канцеларија је дужна досљедно примјењивати одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена

⁴ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Број 1

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Канцеларије и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти

- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Канцеларије, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Канцеларије. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Канцеларије. Обављени су разговори с руководством Канцеларије и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији, Канцеларија за ревизију је дала три препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Канцеларија од укупно три претходно дате препоруке реализовала једну, а двије препоруке нису реализоване.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Канцеларија у 2024. години није издавала рјешења за обављање послова другог радног мјеста.	✓
2/2023	Канцеларија је и у 2024. години вршила ангажман лица по основу уговора о дјелу за послове који су предвиђени систематизацијом радних мјеста.	✗
1/2022	Канцеларија још увијек није обезбиједила ефикасан систем праћења наплате прихода.	✗

Статус: ✓ реализована препорука⁶, ✗ нереализована препорука⁷

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је самостална, независна институција са статусом правног лица, са сједиштем у Сарајеву. Канцеларија има двије филијале, са сједиштима у Бањој Луци и Мостару, које немају статус правног лица. Према Закону о јавним набавкама⁸, Канцеларија је институција надлежна за праћење примјене овог Закона и подзаконских аката⁹, односно надлежна је за рјешавање по жалбама у поступцима јавних набавки¹⁰.

Канцеларија има 17 чланова, од којих је седам у сједишту Канцеларије у Сарајеву и по пет чланова у филијалама у Бањој Луци и Мостару. Чланове Канцеларије именује Парламентарна скупштина БиХ на мандат од пет година с могућношћу једног поновног именовања. Шест чланова Канцеларије је именовано у новембру 2020. године¹¹, а 11 чланова у априлу 2021. године¹².

Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије систематизовано је 55 радних мјеста, од којих је 17 чланова Канцеларије. На 31.12.2024. године било је попуњено 38 радних мјеста. Основни текст Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије је донесен, уз сагласност Савјета министара БиХ, у децембру 2015. године и исти је допуњен у децембру 2022. године. Допуном су дефинисане обавезе предсједавајућег Канцеларије и руководиоца организационих јединица за успостављање и развој система управљања и интерних контрола.

Допуну правилника о унутрашњој организацији донијела је Канцеларија самостално. Наиме, Канцеларија је тражила мишљење Министарства правде БиХ ради правилне примјене и тумачења прописа у вези с прибављањем сагласности Савјета министара БиХ, када су у питању активности у поступку доношења новог и ревидирања постојећег Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије. У Мишљењу Министарства правде БиХ¹³ је наведено да Савјет министара БиХ не даје сагласност на приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије, с обзиром на то да је чланом 93. став (16) Закона о јавним набавкама прописано да Канцеларија има правилник о унутрашњој организацији, који се усваја на општој сједници Канцеларије и за који гласа натполовична већина свих чланова Канцеларије. Даље је наведено да је Канцеларија дужна да се придржава свих осталих законских и подзаконских прописа којима су прописани принципи за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине, поступак израде правилника о унутрашњој организацији органа управе, руковођење органом управе и организационим јединицама, сарадња у обављању послова, као и других питања значајних за израду правилника о унутрашњој организацији органа управе.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

⁹ Члан 91 Закона о јавним набавкама БиХ

¹⁰ Члан 93. став 9. Закона о јавним набавкама БиХ

¹¹ Службени гласник БиХ, број 77/20

¹² Службени гласник БиХ, број 23/21

¹³ Број 09-02-4-581/23 од 30.1.2023. године



Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ¹⁴ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим Законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Канцеларија је донијела основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Регистар ризика је ажуриран у току 2024. године. Канцеларија је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

Функционисање система интерних контрола:

Систем интерних контрола представља свеобухватан систем који успоставља руководство институције, док сви запослени имају кључну улогу у његовој примјени.

Извршена је оцјена система интерних контрола, која је заснована на процесима ревидираним током ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености. Током ревизије, утврђене су одређене неправилности и неусклађености у неколико сегмената пословања (приходи, уговори о дјелу и набавка моторног возила), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса дали смо одговарајуће препоруке, а Канцеларија је дужна уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁵.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 2.645.480 КМ. Остварени приходи су већи у односу на планиране приходе за 1.125.480 КМ из разлога јер су Законом о измјенама Закона о јавним набавкама¹⁶ накнаде за покретање жалбеног поступка повећане за 50%¹⁷.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 50/24

¹⁷ Члан 108. Закона о јавним набавкама БиХ

Значајни приходи односе се на: приходе од накнада за покретање жалбеног поступка (2.540.624 KM) и приходе од административних такси (104.856 KM). Наплата прихода се врши на основу Закона о јавним набавкама¹⁸ и Закона о административним таксама¹⁹.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.1.1. Приходи од накнада за покретање жалбеног поступка

Начин уплате, контроле и поврата накнаде за покретање жалбеног поступка прописан је чланом 108. Закона о јавним набавкама и Инструкцијом Министарства финансија и трезора²⁰.

Канцеларија води електронски уписник предмета у који се уносе подаци о жалбама и њиховим исходима, уплатама такси и накнада. Међутим, програм у којем се води уписник не омогућава креирање извјештаја, тако да се савјештање података о наплаћеним приходима из помоћне евиденције с евиденцијом уплата у главној књизи још увијек врши ручно на принтаним извјештајима. Усаглашавање помоћне евиденције и главне књиге се врши квартално приликом израде периодичних извјештаја. Свакодневно ажурирање уписника врши више уписничара, чиме је додатно повећан ризик од могуће грешке при уносу.

Процес контроле наплате и поврата прихода је веома сложен. Наиме, од 31. јула 2024. године ступила је на снагу примјена Закона о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама²¹ којим су измијењена правила подношења жалбе. Према новим прописима, приликом подношења жалбе уговорном органу, обавезно је претходно извршити уплату накнаде и доставити доказ о уплати накнаде у року за подношење жалбе.

Овим поступком уплата се евидентира у Главну књигу трезора, док сам предмет остаје код уговорног органа, што значи да у уписнику Канцеларије није доступна документација која би омогућила повезивање уплате с одређеним предметом. Због временске диспропорције између датума уплате и датума пријема документације од стране Канцеларије, велики број уплата не може бити повезан.

Највећи број неповезаних уплата односи се на жалбе које су достављене накнадно у 2025. години, а за које су накнаде за покретање жалбеног поступка и административне таксе уплаћене још 2024. године. Чести су случајеви у којима је уплата прокњижена, а жалба достављена тек неколико мјесеци касније, што је неприхватљива пракса узимајући у обзир одредбе Закона о јавним набавкама.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Канцеларија анализира постојеће стање и предузме активности на успостави ефикасног система на наплати прихода.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17, 73/17, 68/19 и 18/20

²⁰ Број :08-02-2-11082-1/18 од 3.12.2018.године и број 08-16-1-5148-2/24 од 27.8.2024.године

²¹ Службени гласник БиХ 50/24

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину²², су одобрена средства у укупном износу од 3.155.000 КМ (текући издаци 3.095.000 КМ и капитални издаци 60.000 КМ)²³. Такође, поменути Закон је одобрено 40 запослених у Канцеларији.

Канцеларија је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 44.000 КМ.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.004.465 КМ, што је за 150.535 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (2.205.590 КМ)²⁴, накнаде трошкова запослених (287.517 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (115.331 КМ) и уговорене и друге услуге (133.519 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 101.150 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 588.469 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (99.240 КМ), обавезе према добављачима (277.368 КМ), обавезе према запосленима (205.279 КМ) и обавезе према физичким лицима (6.249 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину одобрено је 40 запослених лица у Канцеларији. На 31.12.2024. године број запослених је 38 од чега 18 лица на одређено вријеме (17 лица везано за мандат – чланови Канцеларије). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 55 радних мјеста.

²² Службени гласник БиХ, број 50/24

²³ До усвајања буџета за 2024. годину, Канцеларија је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²⁴ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 38.

8.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2024. године су реализовани у нето износу од 19.700 КМ за ангажман четири лица, док су за уговоре о привременим и повременим пословима износили 6.000 КМ за ангажман једног лица. У односу на претходну годину наведени издаци су већи за 11.000 КМ.

Према Закону о облигационим односима уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Канцеларија је током године ангажовала четири лица по основу уговора о дјелу, од којих су два лица ангажована у континуитету од јула 2023. године.

Увидом у документацију установили смо да су уговори закључени за послове који већим дијелом, према опису послова, одговарају систематизованим радним мјестима. Ради се о ангажману за савјетодавне услуге за вршење канцеларијског и архивског пословања за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 13.500 КМ, за послове отпреме поште у Мостару за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 10.200 КМ, као и за услуге одржавања веб-странице за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 2.000 КМ.

Лице које је пензионисано 2023. године, а које је претходно обављало послове шефа Одсјека за писарницу и архив, наставило је рад у Канцеларији на основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима све до октобра 2024. године, иако је наведено радно мјесто било званично попуњено 15. априла 2024. године.

ПРЕПОРУКА 2

Канцеларија је дужна да, у складу са законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је донијела и објавила План јавних набавки за 2024. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине²⁵.

Према презентованим подацима²⁶, Канцеларија је у 2024. години провела 23 поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Канцеларија је провела један отворени поступак у вриједности од 48.300 КМ, један конкурентски поступак у вриједности од 7.300 КМ, два преговарачка поступак без објаве у вриједности од 31.121 КМ, док су остале набавке реализоване путем директног споразума у вриједности од 40.755 КМ.

²⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

²⁶ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку моторног возила.

9.1. Набавка моторног возила

Набавка моторног возила проведена је путем отвореног поступка који је покренут 20.9.2024. године. Процијењена вриједност набавке износила је 51.280 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена уз планирано провођење е-аукције. Тендерску документацију је преузело 15 потенцијалних понуђача. Понуду је доставио само један понуђач и иста је оцијењена квалификованом те је са изабраним понуђачем, 14.11.2024. године, закључен уговор о купопродаји у износу од 48.300 КМ без ПДВ-а.

Тендерском документацијом су, између осталог, дефинисане карактеристике које понуђено возило треба да испуњава. Током ревизије, презентоване су нам информације о моделима возила која су обухваћена истраживањем тржишта. Наиме, Канцеларија је извршила истраживање тржишта, на начин да су прикупљене информативне понуде од два понуђача²⁷. Међутим, једна од достављених понуда није задовољавала спецификацију у погледу запремине пртљажника²⁸.

Имајући у виду наведено, сматрамо да овакво поступање није у складу са основним принципима Закона о јавним набавкама БиХ, који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 3

Приликом провођења поступка јавне набавке службених возила потребно је обавити адекватно истраживање тржишта како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција у складу с предметом набавке и његовом сврхом.

Такође, Канцеларија није на исправан начин поставила квалификациони критеријум у тендерској документацији. Утврђено је да је тендерском документацијом захтијевана гаранција на возило минимално четири године или 120.000 км што није у складу с Правилником о условима и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²⁹. Правилником је дефинисана обавезна гаранција за период од минимално четири године као обавезан, а не алтернативни квалификациони критеријум приликом утврђивања услова набавке возила.

ПРЕПОРУКА 4

Канцеларија је дужна досљедно примјењивати одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

²⁷ Буњо д.о.о. за модел Toyota Corolla Cross – понуђена вриједност возила 62.504 КМ без ПДВ-а, те Hyundai Auto BH за модел Tucson – понуђена вриједност возила 48.300 КМ без ПДВ-а

²⁸ Захтијевана техничка карактеристика запремине пртљажника је минимално 600 л, а понуђено 471 л.

²⁹ Службени гласник БиХ број 34/23 и 84/23



10. КОМЕНТАРИ КАНЦЕЛАРИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. У достављеним коментарима Канцеларија је потврдила наше налазе и дате препоруке, с обзиром на то да су поновљене констатације које су нам презентоване током ревизије или су наведене активности које се планирају предузети на реализацији датих препорука.

Ревизију у Канцеларији за 2024. годину обавили су: Невена Бугарин – вођа тима, Азра Хусић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-1-627/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Канцеларија за разматрање жалби

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.520.000	0	1.520.000	2.645.480	174

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Канцеларија за разматрање жалби

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	3.095.000	0	3.095.000	2.947.954	95
Бруто плате и накнаде	2.300.000	-44.000	2.256.000	2.205.590	98
Накнаде трошкова запослених	300.000	0	300.000	287.517	96
Путни трошкови	33.000	22.000	55.000	40.359	73
Издаци телефонских и поштанских услуга	150.000	0	150.000	115.331	77
Издаци за енергију и комуналне услуге	22.000	0	22.000	21.256	97
Набавка материјала	21.000	1.000	22.000	21.337	97
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	0	8.000	2.274	28
Унајмљивање имовине и опреме	96.000	0	96.000	95.330	99
Издаци за текуће одржавање	24.000	0	24.000	21.254	89
Издаци за осигурање	4.000	500	4.500	4.187	93
Уговорене и друге посебне услуге	137.000	20.500	157.500	133.519	85
2. Капитални издаци	60.000	0	60.000	56.511	94
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	60.000	0	60.000	56.511	94
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3.155.000	0	3.155.000	3.004.465	95
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	3.155.000	0	3.155.000	3.004.465	95

Биланс стања на 31.12.2024. године

Канцеларија за разматрање жалби

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.910	2.851	67
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	1.910	2.851	67
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	99.240	56.270	176
Стална средства	525.717	469.206	112
Исправка вриједности	426.477	412.936	103
Неотписана вриједност сталних средстава	99.240	56.270	176
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	101.150	59.121	171
3. Краткорочне обавезе и разграничења	489.229	500.422	98
Краткорочне текуће обавезе	283.950	308.335	92
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	205.279	192.087	107
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	99.240	56.270	176
Извори средстава	99.240	56.270	176
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	588.469	556.692	106

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.