



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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1084/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15) Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba, na sva tri službena jezika u Bosni i Hercegovini.

S poštovanjem,





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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-9		1084/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

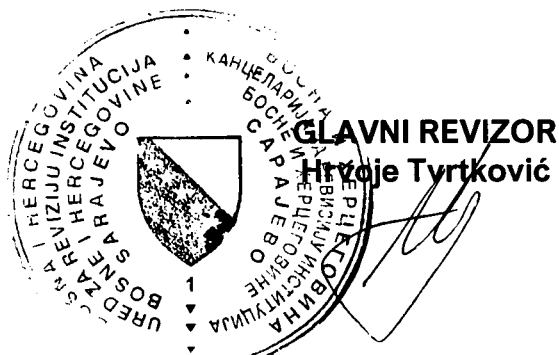
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15) Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba, na sva tri službena jezika u Bosni i Hercegovini.

S poštovanjem,





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 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
5.	БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	10
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
6.2.	Преглед прихода и примитака	11
6.2.1.	Приходи од накнада за покретање жалбеног поступка	11
6.3.	Биланс стања	12
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
9.	КОМЕНТАРИ 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 обезбиједо 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 оквир (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 услед 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 услед 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 услед 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед 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 2023. 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 2023. 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 обезбиједи основ за наше мишљење.

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 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, 20.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврткивић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџа Мочевеић



II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. 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
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. 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).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2023. годину обухваћене су двије препоруке. Једна препорука је дата у сегменту обављања послова другог радног мјеста ради стицања искуства, а односи се на усклађеност. Ради се о новој препоруци.

Друга препорука је дата у сегменту уговора о дјелу, а односи се на усклађеност. Ради се о новој препоруци.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука чија је реализација у току и која ће бити предметом даљег праћења до окончања њене имплементације³.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2023. 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 да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - Недостатке у функционисању система наплате накнада за покретање жалбеног поступка у поступцима јавних набавки.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Канцеларија у 2023. години од укупно двије претходно дате препоруке реализовала једну, док је реализација друге

³ Видјети тачку 6.2.1. Извјештаја



препоруке у току. Једна препорука из извјештаја претходних година чија реализација није могла бити оцијењена није поновљена у Извјештају за 2022. годину, те иста није релевантна за даље праћење у Канцеларији.

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

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Канцеларија је у комуникацији с Министарством финансија и трезора БиХ обавијештена да се преко веб-сервиса Министарства финансија и трезора БиХ дневно могу импортовати уплаћени приходи у посебну базу те је у фази налажења могућности на доради система OWIS.	○
2	Канцеларија је у поступцима пријема запосленика креирала правне акте на начин да се могла утврдити правилност проведеног поступка.	●

Статус: ● реализована препорука⁴, ○ препорука чија је реализација у току⁵

Табела 1а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2019	Препорука везана за пријем државних службеника по члану 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ, није релевантна за даље праћење у Канцеларији јер је Агенција за државну службу БиХ измијенила одредбе Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ.	Ⓜ

Статус: Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁶.

3. ДЈЕЛОКРУГ, 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 набавкама⁷, Канцеларија је институција надлежна за праћење примјене овог Закона и подзаконских аката (члан 91), односно надлежна је за рјешавање по жалбама у поступцима јавних набавки (члан 93. став 9).

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

⁴ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁵ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁶ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

Парламентарна скупштина БиХ на мандат од пет година с могућношћу једног поновног именовања. Шест чланова Канцеларије је именовано у новембру 2020. године⁸, а 11 чланова у априлу 2021. године⁹.

Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије систематизовано је 55 радних мјеста, од којих је 17 чланова Канцеларије. На 31.12.2023. године било је попуњено 36 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 БиХ¹⁰ 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.

Такође, везано за став Канцеларије да није типичан орган управе, већ самостална независна институција која обавља јавну функцију, Министарство правде БиХ је напоменуло да је чланом 50. став (2) Закона о управи¹¹ прописано да се управне организације оснивају у облику управа, агенција, завода, дирекција, института, центара или канцеларија¹², те да је, у складу с наведеним, Канцеларија управна организација. Дакле, нису у потпуности усаглашени ставови везани за статус Канцеларије који одређује примјену правних прописа везаних за организацију и руковођење.

Пословником о раду Канцеларије уређен је начин рада и одлучивање у Канцеларији, састав и овлашћења Колегијума, избор, трајање мандата и овлашћења предсједавајућег Канцеларије те друга питања од значаја за поступање, рад и руковођење у Канцеларији. Предсједавајући Канцеларије се одређује по принципу ротације, у једнаким временским интервалима од 20 мјесеци и из реда стручњака правног смјера који имају положен правосудни испит. Одлука о избору доноси се на Општој сједници Канцеларије. Општу сједницу чине сви чланови Канцеларије, а на истој се доноси и усваја план и програм

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

¹⁰ Број: 09-02-4-581/23 од 30.1.2023. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број 32/02, 109/09 и 72/17

¹² Канцеларија се оснива за обављање управних и стручних послова чија природа и начин извршавања захтијевају посебну организованост и самосталност у раду.



рада, извјештај о раду, приједлог буџета Канцеларије, пословник о раду, правилник о унутрашњој организацији, план запошљавања и план јавних набавки.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је у претходном периоду сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Канцеларији за 2023. годину и извјештај о реализацији акционог плана. Сачињен је годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину те благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине¹⁴.

5. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁵, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 3.006.000 КМ (текући издаци 2.996.000 КМ и капитални издаци 10.000 КМ)¹⁶.

Канцеларија је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 44.500 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Канцеларија је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2023. годину, образложила реализацију расхода и прихода те одступање у односу на план те билансне позиције.

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

¹⁴ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁶ До усвајања буџета за 2023. годину, Канцеларија је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.815.044 КМ, што је за 190.956 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (2.089.992 КМ), накнаде трошкова запослених (285.124 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (125.823 КМ), уговорене и друге посебне услуге (122.393 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 1.246.576 КМ, што је за 273.424 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Остварени приходи се односе на приходе од накнада за покретање жалбеног поступка (1.131.034 КМ) и приходе од административних такси (115.542 КМ). Наплата прихода се врши на основу Закона о јавним набавкама¹⁷ и Закона о административним таксама¹⁸.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.2.1. 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 трезора БиХ¹⁹.

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 сравање 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.

У укупном износу исказаних прихода који се односи на накнаде за покретање жалбеног поступка обухваћене су и накнаде по предметима који нису ријешени у току 2023. године (308 неријешених жалби које су за примљене крајем 2023. године и нису ријешене због потребног времена комплетирања предмета). Према образложењу уз Годишњи финансијски извјештај, Канцеларија процјењује да ће више од половине ових жалби бити

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁸ 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

¹⁹ Број: 08-02-2-8303-1/14 од 9.10.2014. године и број: 08-02-2-11082-1/18 од 3.12.2018. године



уважено те да ће се за исте извршити поврат накнада у вриједности од сса 160.000 КМ. Увидом у Главну књигу са 31.3.2024. утврђено је да је током 2024. године извршен поврат накнада у вриједности од 163.834 КМ. Наиме, накнаде за покретање жалбеног поступка се наплаћују прије одлучивања о жалби и оне су неповратне у случају неосноване и неуредне жалбе, док се у случају уважене жалбе врши поврат накнаде жалиоцу. У складу с инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, рјешења о поврату донесена у наредној години у односу на годину када је наплаћена накнада, се евидентирају као обавеза према добављачу уз евидентирање разграничења.

Поступцима ревизије установљено је, као и претходне године, да је одређен број накнада уплаћен готовински, односно налогом за уплату готовог новца на Јединствени рачун трезора (ЈРТ). Налоге за уплату готовог новца је подносило физичко лице у своје име, а за рачун правних лица (странака у поступку), али су поврати накнада са ЈРТ-а вршени на лични рачун физичког лица који је отворен у комерцијалној банци. С обзиром на то да је Законом о јавним набавкама дефинисано да је жалилац странка у поступку правне заштите (члан 94) и да је обвезник уплате накнаде за покретање жалбеног поступка (члан 108. став 1)²⁰, те да су релевантним ентитетским прописима уређени услови и начин плаћања готовим новцем, сматрамо неприхватљивим овај вид плаћања накнада за покретање жалбених поступака у поступцима јавних набавки.

Канцеларија је крајем 2023. године донијела нове интерне процедуре о процесу контроле наплате прихода од такси и наплате и поврата прихода од накнада за покретање жалбеног поступка, којом су јасно дефинисане обавезе и одговорности запослених. Такође, у комуникацији са Министарством финансија и трезора БиХ, Канцеларија је обавијештена да се преко веб-сервиса Министарства финансија и трезора БиХ, дневно могу импортовати уплаћени приходи у посебну базу те је у фази налажења могућности на доради OWIS система.

По питању претходно наведеног дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1 у Табели 1), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 59.121 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 556.742 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (56.270 КМ), обавезе према запосленима (192.087 КМ) и краткорочне текуће обавезе (308.385 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²⁰ Такође, према члану 4. Закона о административним таксама БиХ *таксени обвезник је лице по чијем је захтјеву покренут поступак или се врше радње предвиђене Таксеном тарифом*. Лице које је платило таксу коју није било дужно платити има право на поврат новца у висини наплаћене таксе. Поступак за поврат таксе покреће се по захтјеву странке. Рјешење о поврату таксе доноси орган коме је такса плаћена.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 40 запослених лица у Канцеларији. На 31.12.2023. године, Канцеларија је имала 36 запослених, од којих су 17 именована лица и један запослени на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 55 радних мјеста.

7.1. Обављање послова другог радног мјеста ради стицања радног искуства

На основу проведене ревизије утврдили смо да је Канцеларија, 2016. године, за једног запосленика који је у сталном радном односу у Канцеларији на пословима за чије обављање је потребна средња стручна спрема, донијела рјешење да, поред својих послова, без накнаде обавља послове државног службеника ради стицања искуства на пословима високе стручне спреме. Наиме, ради се о запосленику који је за вријеме рада у Канцеларији стекао диплому о завршеној високој стручној спреми. Напомињемо да радно мјесто државног службеника за које запосленик обавља послове није попуњено ни у 2023. години (нити је расписан јавни конкурс). Сматрамо да не постоји правни основ за овакво поступање будући да законским и подзаконским прописима који регулишу проблематику запошљавања није предвиђена могућност да руководиоца институције може донијети рјешење о распоређивању запослених на друго радно мјесто, а ради стицања потребног радног искуства с високом стручном спремом. Важећим прописима је за ова лица дефинисан статус приправника (лице запослено први пут у професији за коју је образовано, са сврхом стручне обуке или самосталног рада), с јасно дефинисаним правима и обавезама.

Посљедица овакве праксе може бити немогућност обављања послова два радна мјеста у пуном капацитету у исто вријеме за осам сати колико запослени проведе на радном мјесту. Мишљење Агенције за државну службу БиХ из 2011. године о оправданости и условима за овакво поступање које је иста достављала институцијама БиХ по нашем мишљењу нема законског основа нити је обавезујуће за институције БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је дужна досљедно пријемивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

7.2. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2023. године су реализовани у нето износу од 14.700 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 5.890 КМ. Исплаћене мјесечне накнаде по уговорима о дјелу кретале су се у распону од 400 КМ до 1.200 КМ.

Према Закону о облигационим односима²¹ уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет

²¹ Уговором о дјелу упосленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду (члан 600).

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. Ради се о ангажману за савјетодавне услуге за вршење канцеларијског и архивског пословања за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 7.200 КМ, те за послове отпреме поште у Мостару за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 5.100 КМ.

Увидом у документацију утврдили смо да су уговори закључени за послове који већим дијелом, према опису послова, одговарају систематизованим радним мјестима.

Једно лице које је у току године пензионисано (шеф Одсјека за писарницу и архив) ангажовано је по основу уговора о дјелу за обављање интелектуалних услуга – савјетовање за вршење канцеларијског и архивског пословања.

Напомињемо да је неприхватљива пракса поновног ангажовања лица које је испунило законске услове за одлазак у пензију и исту остварила заједно са свим законски припадајућим правима. Оваква пракса посебно је проблематична ако узмемо у обзир да се ради о јавном сектору који се финансира новцем пореских обвезника.



8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²².

Према презентованим подацима²³, Канцеларија је са 31.12.2023. години провела један преговарачки поступак без објаве у вриједности од 6.000 КМ, док су остале набавке реализоване путем директног споразума у вриједности од 48.193 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

²² Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину у којима није имала примједби на Нацрт извјештаја тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину.

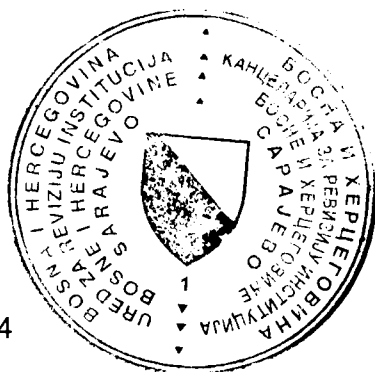
Ревизију у Канцеларији за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин - вођа тима, Азра Хусић - члан тима.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Данијел Јозић



Број: 02-16-1-701/24

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије


Мироада Сијамић

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Канцеларија за разматрање жалби

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Услагива- ња Буџета	Укупни буџет	Изадрене буџета	Процент (%*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	2.996.000	0	2.996.000	2.805.174	94
Бруто плате и накнаде	2.260.000	0	2.260.000	2.089.992	92
Накнаде трошкова запослених	326.000	-33.000	293.000	285.124	97
Путни трошкови	12.000	15.000	27.000	22.455	83
Издаци телефонских и поштанских услуга	120.000	6.000	126.000	125.823	100
Издаци за енергију и комуналне услуге	25.000	1.000	26.000	20.869	80
Набавка материјала	22.000	-4.000	18.000	17.847	99
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	-2.000	5.000	3.825	77
Унајмљивање имовине и опреме	96.000	0	96.000	95.354	99
Издаци за текуће одржавање	25.000	-5.000	20.000	19.296	96
Издаци за осигурање	3.000	-500	2.500	2.196	88
Уговорене и друге посебне услуге	100.000	22.500	122.500	122.393	100
2. Капитални издаци	10.000	0	10.000	9.870	99
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	10.000	0	10.000	9.870	99
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	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3.006.000	0	3.006.000	2.815.044	94
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)	3.006.000	0	3.006.000	2.815.044	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2024. године.

Председавајући
Марко Колобарић



Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.851	878	325
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	2.851	878	325
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	56.270	63.085	89
Стална средства	469.206	488.372	96
Исправка вриједности	412.936	425.287	97
Неотписана вриједност сталних средстава	56.270	63.085	89
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	59.121	63.963	92
3. Краткорочне обавезе и разграничења	500.472	562.138	89
Краткорочне текуће обавезе	308.385	377.089	82
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	192.087	185.049	104
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	56.270	63.085	89
Извори средстава	56.270	63.085	89
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	556.742	625.223	89

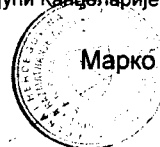
Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија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

Руководство је Биланс стања одобрило 26.02.2024. године

Председавајући Канцеларије за разматрање жалби :

Име и презиме

Марко Колобарић



Преглед прихода и примитака у 2023. години

Канцеларија за разматрање жалби

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	82
Приходи од подузетничких 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	1.246.576	82
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	1.246.576	82

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 26.02.2024. године

Председавајући
Марко Колобарих

