



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1312/23	

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinатора za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	Broj prijema
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	
02-16-9-1312/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinатора za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

AGENCIJE ZA FORENZIČNA ISPITIVANJA I VJEŠTAČENJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sarajevo, lipanj 2023. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU	7
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	7
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022.GODINU	8
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	8
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
8.2. Pregled prihoda i primitaka	9
8.3. Bilanca stanja	9
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	9
10. JAVNE NABAVE	10
10.1. Nabava motornih vozila	10
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	12
PRIVICI	12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za forenzična ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

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



odgovarajuća objelodanjivanja 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 su finansijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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 zaoblazanje 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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



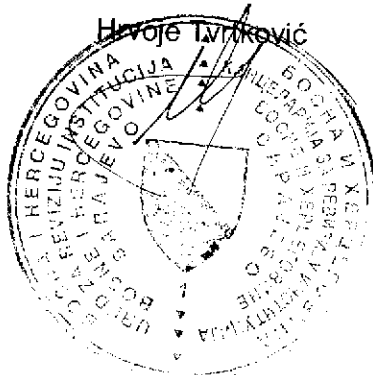
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne 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 Agencije, 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, 1.6.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Hrsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22



3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću o reviziji za 2021. godinu Agenciji nisu dane preporuke.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćena je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Radi se o novoj preporuci.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću uspostavljena na temelju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije, usuglašen s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, usvojen je nakon pribavljene suglasnost Vijeća ministara BiH od 25.3.2021. godine. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije utvrđena su ukupno 52 izvršitelja. Zaključno s 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo 29 uposlenih.

Agencijom rukovodi ravnatelj, a zamjenik ravnatelja pomaže ravnatelju u rukovođenju Agencijom, mijenja ravnatelja u odsutnosti i odgovoran je ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH na mandat od četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na sjednici održanoj 16.12.2020. godine, imenovalo ravnatelja Agencije na mandatno razdoblje od četiri godine.

Zamjeniku ravnatelja je u 2019. godini istekao mandat. Natječajna procedura koju je pokrenulo nadležno Ministarstvo sigurnosti BiH koncem studenog 2019. godine još uvijek nije okončana. U svezi optužnice koje je pokrenulo Kantonalno tužiteljstvo Kantona Sarajevo protiv zamjenika ravnatelja, Agencije je od Ministarstva sigurnosti BiH dobila informaciju kako je optužnica potvrđena te da zamjenik ravnatelja ima status optuženog. U međuvremenu je zamjenik ravnatelja stekao i uvjete za odlazak u mirovinu vezano za godine života i staž osiguranja. U konačnici, Vijeće ministara BiH je razriješilo s pozicije zamjenika ravnatelja Agencije 9.2.2023. godine.



6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav finansijskog upravljanja i kontrole u značajnoj mjeri je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je donijela plan za unaprjeđenje sustava unutarnjih finansijskih kontrola za 2022. godinu. Prilagođeni su interni dokumenti Agencije u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.

Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu. U navedenom izvješću Agencija je navela u kom dijelu planira daljnje unaprjeđivati sustav finansijskog upravljanja i kontrole.

7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022.GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁴, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM. S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. lipnja 2022. godine, financiranje Agencije u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je temeljem dviju odluka o privremenom financiranju. U ovom razdoblju Agencija nije raspolagala kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁵, Agenciji su iz tekuće pričuve proračuna odobrena sredstva u iznosu od 13.500 KM kao novčana pomoć uposlenim u institucijama BiH. Ukupno je u 2022. godini realizirano 1.793.649 KM.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je na temelju zahtjeva Agencije, donijelo Odluku o prestrukturiranju rashoda Agencije u iznosu od 16.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih, energije i komunalnih usluga, troškova materijala i ugovorenih usluga, a umanjena sredstva na poziciji troškova tekućeg održavanja. Možemo potvrditi kako je prestrukturiranje uzrokovano nepredviđenim okolnostima.

8. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁵ Odluka o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama BiH br. VM185/22



- 31.12.2022. godine. Agencija je u zabilješkama uz finansijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.793.649 KM, što je za 219.851 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Financijski značajniji rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (914.289 KM), troškove materijala (170.553 KM), troškove tekućeg održavanja (146.958 KM) i naknade troškova uposlenih (133.990 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Prihode Agencije (14.930 KM) čine prihodi od prodaje službenih vozila (6.469 KM) te ostali prihodi (8.460 KM). Ostali prihodi su nastali kao rezultat zatvaranja konta razgraničenih rashoda. S obzirom na to kako je poništen postupka javne nabave iz prethodne godine temeljem kojeg su evidentirana razgraničenja, Agencija je evidentirala vanredne prihode. Postupak javne nabave je poništen zbog nepredviđenih okolnosti i razloga koje su izvan kontrole Agencije.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.920.373. KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 429.980 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.356.856 KM.

Financijski značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.920.373 KM) i kratkoročne tekuće obveze (67.462 KM) koje se gotovo u cijelosti odnose na obveze prema dobavljačima (66.445 KM). Obaveze prema uposlenim (111.084 KM) odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2022. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 257.937 KM se odnose na rezervirana sredstva po ugovorima zaključenim u 2022. godini, a čija će realizacija biti završena u 2023. godini.

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

U razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine izvršen je prijem jednog državnog službenika (šef odjeljenja za podršku) na neodređeno vrijeme putem javnog natječaja.

Prijem državnog službenika je izvršen na temelju članka 28. i članka 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i članka 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Člankom 32a. je definiran prijem državnog službenika u slučaju kad je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Agencija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redoviti postupak javnog natječaja prema članku 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak po članku 32a. se od redovitog postupka razlikuje između ostalog po krećem roku za podnošenje prijave, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i slično, što doprinosi manjem stupnju transparentnosti postupka upošljavanja u odnosu na redoviti postupak. Provođenje postupka po članku 32a. je omogućeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala natječaj.

10. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶.

Prema prezentiranim podacima⁷, Agencija je u 2022. godini provela 86 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 567.035 KM i četiri konkurentna postupka u vrijednosti od 123.293 KM. Agencija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 124.798 KM (iznosi su sa PDV-om).

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 815.126 KM (550.299 KM iz tekućih izdataka i 264.827 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava smo utvrdili određene nedostatke kod nabave motornog vozila:

10.1. Nabava motornih vozila

Agencija je nabavila specijalizirano vozila putem konkurentskog zahtjeva, s planiranom vrijednošću u iznosu od 40.000 KM. Konkurentski zahtjev, pored javne objave, upućen je na adresu tri ponuđača. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam ponuđača. Pristigla je samo jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva. U konačnici, donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, s ponuđenom cijenom od 39.990 KM s PDV-om i rokom isporuke od 270 dana.

U predmetnoj nabavi je korišten kriterij najniža cijena pri čemu u tenderskoj dokumentaciji nije definiran zahtjev vezano za rok isporuke. Točnije, u nacrtu ugovora koji je sastavni dio tenderske dokumentacije ostavljen je prostor da ponuđači isti upišu prema slobodnoj volji.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁷ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Izostavljanje definiranja roka isporuke u slučaju korištenja kriterija najniže cijene ima za posljedicu visok rizik dostavljanja ponuda s različitim rokovima isporuke koji mogu biti izuzetno dugi jer krajnji rok nije definiran. U tim slučajevima ugovorni organ je u obvezi takve ponuđene rokove (ponude) prihvatiti, ukoliko su ispunjeni ostali uvjeti iz tenderske dokumentacije, jer se prilikom ocjene i evaluacije ponuda može koristiti isključivo ponuđena cijena. Iz navedenog se može izvesti i zaključak da se bez definiranog roka isporuke, uz približne iznose ponuđenih cijena, može dovesti u pitanje i sam smisao korištenja kriterija najniže cijene.

Nadalje, dobavljač je dostavio traženu garanciju za dobro izvršenje ugovora. Uočili smo kako ista istječe zadnjeg dana predviđenog za isporuku vozila, što može predstavljati određeni rizik za njeno aktiviranje ukoliko dođe do kašnjenja u isporuci.

PREPORUKA 1

Potrebno je u tenderskoj dokumentaciji, u slučaju korištenja kriterija najniža cijena, jasno i precizno definirati sve druge uvjete, uključujući i rok isporuke kako bi se evaluacijom ponuda na bazi ponuđenih cijena osiguralo ostvarenje jednog od osnovnih principa javnih nabava – efikasno korištenje javnih sredstava.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu. S obzirom na to kako u dostavljenim komentarima nisu prezentirani novi dokazi ili iznesene činjenice koje bi mogle utjecati na promjenu sadržaja Nacrta izvješća, ovo Izvješće je sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

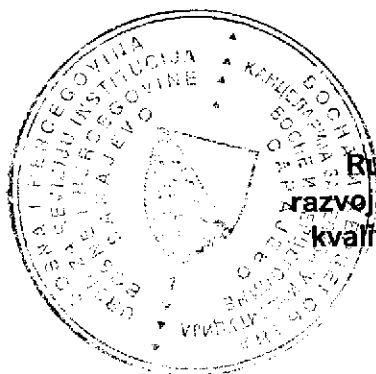
**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić



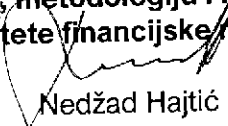
**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Shježana Baštinac



**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić



Broj: 04-16-1-718/23

Privici

- Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
- Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
- Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
- Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,600,000	13,500	1,613,500	1,528,822	95
Bruto plaće i naknade	961,000	0	961,000	914,289	95
Naknade troškova uposlenih	133,000	18,500	151,500	133,990	88
Putni troškovi	20,000	0	20,000	19,408	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	19,000	0	19,000	16,734	88
Izdaci za energiju i komunalne usluge	69,000	4,000	73,000	72,566	99
Nabava materijala	170,000	5,000	175,000	170,553	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18,000	0	18,000	16,295	91
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	170,000	-16,000	154,000	146,958	95
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	4,890	82
Ugovorene i druge posebne usluge	34,000	2,000	36,000	33,139	92
2. Kapitalni izdaci	400,000	0	400,000	264,827	66
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	400,000	0	400,000	264,827	66
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	2,000,000	13,500	2,013,500	1,793,649	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	2,000,000	13,500	2,013,500	1,793,649	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2023. godine.

Ravnatelj:
Radiša Samardžija

Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	1,920,373	2,350,353	82
Stalna sredstva	5,621,405	5,611,145	100
Ispravka vrijednosti	3,701,032	3,260,792	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,920,373	2,350,353	82
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,920,373	2,350,353	82
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	436,483	179,688	243
Kratkoročne tekuće obveze	67,462	73,109	92
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	111,084	75,879	146
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	257,937	30,700	840
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	1,920,373	2,350,353	82
Izvori sredstava	1,920,373	2,350,353	82
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,356,856	2,530,041	93

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 22.02.2023. godine

Ravnatelj:
 Radiša Samardžija

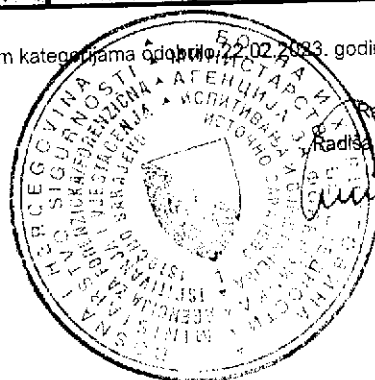
Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	8,461	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	8,461	
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 inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	7,000	0	7,000	6,469	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	7,000	0	7,000	6,469	
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)	7,000	0	7,000	14,930	213

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrio 22.02.2023. godine



Ravnatelj:
Radica Samardžija

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

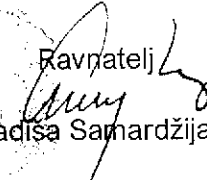
Rukovodstvo **Agencije za forenzična ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023.

Ravnatelj

Radica Samardžija





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-733		1313	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
- ② Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

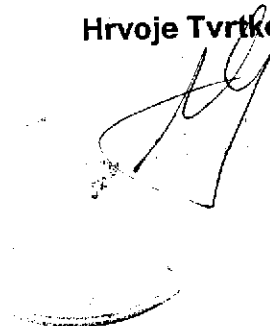
15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

—GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
02-16-3-1313/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I
SREDNJE OBRAZOVANJE
ZA 2022. GODINU

Sarajevo, juni 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	7
5.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
6.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022.GODINU	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	9
7.2.	Pregled prihoda i primitaka	10
7.3.	Bilans stanja	10
8.	JAVNE NABAVKE	10
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	11
PRILOZI		11



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

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



za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

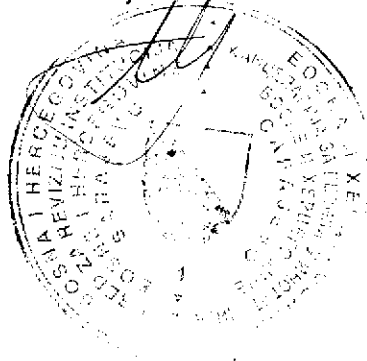


Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 01.06.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini realizovala obje prethodno date preporuke.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna popis imovine i obaveza u potpunosti provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	Popis imovine i obaveza proveden je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	☑
2.	Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Odbora.	Agencija je u 2022. godini isplatu naknade vršila samo članovima odbora koji su u mandatu, kako je i propisano Odlukom o visini novčane naknade za rad u odboru Agencije.	☑

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ○ preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

4. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje je samostalna upravna organizacija u oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, a osnovana je 2007. godine.

Agencija je nadležna za uspostavljanje standarda znanja i ocjenjivanje postignutih rezultata, razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju i za druge stručne poslove u oblasti standarda znanja i ocjenjivanja kvaliteta koji su određeni posebnim zakonima i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u aprilu 2020. godine, a kojim su sistematizovana radna mjesta za 46 izvršioca.



Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacionih jedinica u sjedištu Agencije u Mostaru, područnoj jedinici u Sarajevu i područnoj jedinici u Banjoj Luci.

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika koji su rukovodioci područnih jedinica. Direktora Agencije i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH.

Direktorica, zamjenica i zamjenik direktorice Agencije su imenovani u julu 2017. godine. Dakle, mandat rukovodstvu Agencije je istekao u julu 2021. godine. Agencija je početkom juna 2021. godine uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata direktorice, zamjenice i zamjenika direktorice radi raspisivanja javnog konkursa. Javni konkurs za izbor i imenovanje direktora i zamjenika direktora Agencije objavljen je 10.03.2023. godine.

Odbor Agencije je stručno tijelo u okviru Agencije koji ima nadležnosti da uspostavlja standarde znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata, odobrava zajedničke jezgre nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja te razmatra provedena istraživanja iz djelokruga Agencije i objavljuje rezultate istraživanja itd.

Odbor čini sedam članova i to po dva člana iz reda svakoga od konstitutivnih naroda u BiH i jedan član iz reda ostalih. Javni konkurs za izbor članova Odbora raspisuje Ministarstvo civilnih poslova BiH te objedinjuje listu prijavljenih kandidata koji ispunjavaju uslove i daje na mišljenje Konferenciji ministara obrazovanja u BiH. Članove Odbora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od tri godine. Od sedam članova odbora trenutno je samo jedan član odbora u mandatu. Mandat za pet članova odbora je istekao u novembru 2022. godine, a jednom članu u martu 2021. godine. Agencija je u uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Informaciju o isteku mandata članova Odbora Agencije, a javni konkurs još uvijek nije raspisan.

5. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022.GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁴, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.201.000 KM (tekući izdaci 1.196.000 KM i kapitalni izdaci 5.000 KM). Budžetom je odobreno 27 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Agencija je imala 25 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 25.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 11.000 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH⁵.

Agenciji su također na raspolaganju bila i donatorska sredstva u iznosu od 747.076 KM, od čega je u 2022. godini uplaćeno 517.023 KM, dok se ostatak odnosi na neutrošena donatorska sredstva prenesena iz 2021. godine.

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 1.959.076 KM, a realizovan je u iznosu od 1.267.038 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 10.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.111.853 KM, što je za 100.147 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁵ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)



Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (835.052 KM), naknade troškova zaposlenih (102.832 KM), putne troškove (21.283 KM), troškove zakupa (46.957 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (64.027 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

7.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 517.566 KM. Prihodi odnose se na ostale prihode (543 KM) i primljene donacije iz inostranstva (517.023 KM).

Novčane donacije realizovane su u iznosu od 155.186 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na putne troškove (54.798 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (98.449 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 29.676 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 177.778 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.676 KM), obaveze prema dobavljačima (52.354 KM), obaveze prema zaposlenima (95.749 KM) i izvore sredstava (29.676 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁶.

Prema prezentovanim podacima⁷, Agencija je u 2022. godini provela dvadeset četiri postupka javnih nabavki od čega jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 12.136 KM i dvadeset tri postupka u skladu sa Aneksom II⁸, u vrijednosti od 36.138 KM. Osim navedenog Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 42.634 KM.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁸ Postupci javne nabavke provedeni u skladu sa Aneksom II odnose se na usluge smještaja u zemlji i inostranstvu te nabavku restoranskih usluga i prostora za organizovanje konferencija za potrebe realizacije projekata koji se finansiraju iz donatorskih sredstava.



Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 90.908 KM (86.647 KM iz tekućih izdataka i 4.261 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima) i Željko Čavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić



**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Medžad Hajtić

Broj: 02-16-1-720/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022.godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

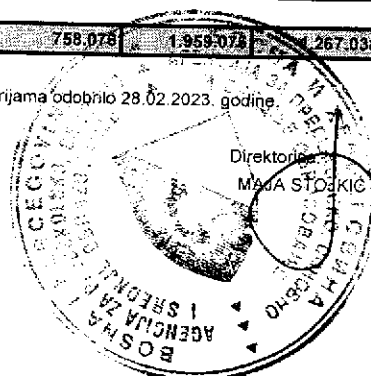
Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.196.000	11.000	1.207.000	1.107.769	92
Bruto plaće i naknade	892.000	0	892.000	835.052	94
Naknade troškova zaposlenih	100.000	11.000	111.000	102.832	93
Putni troškovi	13.000	10.000	23.000	21.283	93
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	25.000	-10.000	15.000	13.178	88
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10.000	0	10.000	8.566	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	0	6.000	4.572	76
Unajmljivanje imovine i opreme	55.000	0	55.000	46.957	85
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	0	14.000	9.704	69
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.599	40
Ugovorene i druge posebne usluge	77.000	0	77.000	64.027	83
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	4.083	82
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	5.000	0	5.000	4.083	82
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.201.000	11.000	1.212.000	1.111.853	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	747.076	747.076	155.186	21
Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih	0	15.342	15.342	0	0
Erasmus+ EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih	0	511.395	511.395	67.128	13
Erasmus + eTwinning	0	194.239	194.239	64.789	33
Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika	0	3.150	3.150	331	11
Osmisljivo obrazovanje ponovo	0	22.950	22.950	22.938	100
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.201.000	758.076	1.959.076	1.267.038	65

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine
AGENCIJA ZA PREDSKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe			
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	29.676	43.357	68
Stalna sredstva	454.872	465.447	98
Ispravka vrijednosti	425.196	422.090	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	29.676	43.357	68
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	29.676	43.357	68
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	148.103	146.560	101
Kratkoročne tekuće obaveze	52.354	69.705	75
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	95.749	76.855	125
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	29.676	43.357	68
Izvori sredstava	29.676	43.357	68
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	177.778	189.917	94

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2023. godine



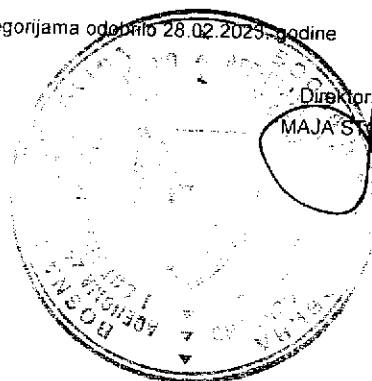
Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

AGENCIJA ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	543	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	543	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	517.023	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	517.023	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	517.566	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine



Direktorica:
MAJA STOJKIĆ

[Handwritten signature]

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

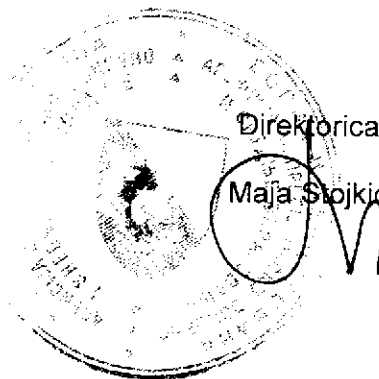
Rukovodstvo Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

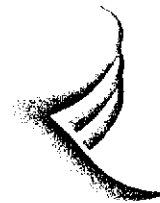
Datum, 27.3.2023.





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/9-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	314	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
- ③ Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

- GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
Datum izdavanja:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-		1314/23	

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
- ③ 3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, април 2023. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
6.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ	10
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
7.2.	Биланс стања	11
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	13
	ПРИЛОЗИ.....	13



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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).

**Кључна питања ревизије²**

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима.

Будући да Савјет министара БиХ још увијек није усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за актуелни период, сматрамо да је недоношење ових докумената кључно питање ревизије које треба објавити у нашем извјештају.

У складу са чланом 10. Закона о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Агенција је надлежна за израду Стратегије за борбу против корупције и израду Акционог плана за превенцију корупције. Општи циљ стратегије је да се установе приоритети на плану превенције корупције и борбе против корупције, принципи и механизми заједничког дјеловања свих институција у БиХ као и свих сегмената друштва и грађана на том пољу, унаприједи претпоставке за смањење стварног и претпостављеног нивоа корупције те враћање повјерења грађана у институције система и стварање претпоставки за јачи економски развој.

С обзиром на то да су раније донијети документи истекли у 2019. години, Агенција је током 2020. године сачинила Приједлог Стратегије за борбу против корупције за период 2020 – 2024 и Акциони план за провођење Стратегије. Ови документи су разматрани на сједници Савјета министара БиХ у јуну 2021. године али нису усвојени, без навођења разлога неусвајања.

Ново руководство Агенције, именовано крајем јула 2022. године, је с обзиром на проток више од двије године од неусвајања наведених докумената, сачинило ревидирани документ Нацрт стратегије за борбу против корупције за период 2022 – 2024 и Акциони план за њено провођење. На наведене документе Агенција је обезбиједила позитивна мишљења свих надлежних институција како би иста била разматрана на сједници Савјета министара БиХ. Одлука о усвајању Стратегије за борбу против корупције за период 2022 – 2024 и Акционог плана за провођење Стратегије за борбу против корупције 2022 – 2024 је била на дневном реду сједнице Савјета министара БиХ која је одржана 30.3.2023. године, међутим иста није разматрана.

Иако је Агенција у току извјештајног периода проводила активности из своје надлежности, ипак ситуација са неусвајањем Стратегије значајно утиче на ефикасно провођење даљих активности Агенције из њене надлежности, а које се односе на промоцију и провођење превентивних антикоруптивних активности у БиХ.

² Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникацијске вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода.

**Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење 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 материјалним 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 Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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.

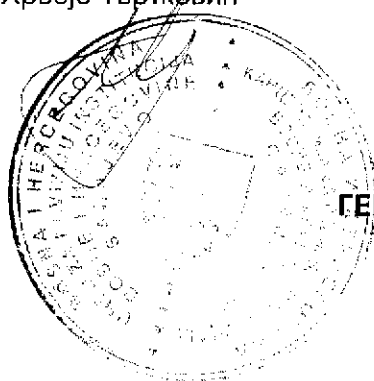
Сарајево, 05.04.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. 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 са 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 кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције

³ Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У циљу обезбјеђења додатних информација корисницима финансијских извјештаја које су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода, Канцеларија за ревизију је истакла и кључно питање везано за неусвајање Стратегије за борбу против корупције 2020–2024 и Акционог плана за провођење Стратегије од стране Савјета министара БиХ.

У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препорука је из претходног периода и реализација исте је била у току те није поновљена, али се њена реализација континуирано прати.

Утврдили смо да је Агенција у 2022. години предузимала активности на реализацији дате препоруке из претходних година тако да је реализације исте у току.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ⁴	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1/2020.	Агенција је у обавези да континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле те извршава обавезе прописане актима надлежних институција у складу са важећим прописима.	Агенција је крајем 2022. и почетком 2023. године покренула активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима.	○

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи: ☑ реализоване препоруке, ○ препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ☐ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину



4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је независна и самостална управна организација чије надлежности су утврђене Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције⁵. Агенција за свој рад одговара Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције од јула 2015. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђен је укупно 41 извршилац. На 31.12.2022. године у Агенцији је било запослено 33 лица.

Руководство Агенције чине директор и два замјеника које именује Парламентарна скупштина БиХ на приједлог Комисије за избор и праћење рада Агенције на период од пет година. До краја јула 2022. године Агенцијом је руководио само директор којем је истекао мандат у септембру 2021. године (један замјеник је на лични захтјев прекинуо радни однос у марту 2018. године, а други замјеник је од 1.1.2022. године на функцији у другој институцији БиХ). Ново руководство Агенције, директор и замјеници су именовани крајем јула 2022. године на период од пет година.

Комисија за избор и праћење рада Агенције је независно тијело Парламентарне скупштине БиХ задужена да покреће поступак именовања и разрешења директора и замјеника директора, разматра извјештаје о раду и извјештаје о ревизији финансијског пословања. Комисија броји девет чланова, од којих је шест представника Парламентарне скупштине БиХ, два представника академске заједнице и један представник невладиног сектора.

5. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција 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: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике. Правила и процедуре којима су регулисани процеси у материјално-финансијском пословању су из претходних година. Крајем године су у PIFC апликацију унесене мапе процеса те других активности на унапређењу система финансијаог управљања и контроле у току 2022. године није било.

⁵ Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Агенција је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле констатовали смо да постоји простор за унапређење система по свим COSO компонентама нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Агенција је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле. У току ревизије, ново руководство Агенције је показало разумјевање за значај унапређења овог процеса те су нам презентоване активности које је Агенција предузела почетком 2023. године.

По питању развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле претходних година смо дали препоруку (препука бр. 1/2020 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да Агенција предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

6. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.528.000 КМ (текући издаци 1.476.000 КМ и капитални издаци 52.000 КМ). Буџетом је одобрено 33 запослена колико је Агенција и имала на 31.12.2022. године.

Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Крајем године у складу са Одлуком Савјета министара БиХ⁷ одобрена су средства текуће резерве у износу 15.000 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Агенцији тако да је Агенција у 2022. години располагала са средствима у укупном износу од 1.543.000 КМ. Укупна реализација одобрених средстава износила је 1.421.451 КМ или 92%.

Агенција је крајем године извршила једно реструктурисања расхода буџета у укупном износу 46.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Корекције финансијских извјештаја које су накнадно извршене су такође достављене надлежном Министарству.

⁷ Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године



Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁸ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја⁹.

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.421.451 КМ, што је за 121.549 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Вриједносно значајније одступање у извршењу расхода у односу на одобрена средства, евидентирано је на позицијама бруто плата и накнада трошкова запослених јер су до августа текуће године биле упражњене позиције оба замјеника директора.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.117.352 КМ), накнаде запослених (142.776 КМ), уговорене услуге (38.523 КМ) и набавку опреме (59.318 КМ).

У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на издатке по основу ангажовања физичких лица путем уговору о дјелу и то за услуге чишћења просторија Агенције у укупном нето износу 4.600 КМ те за остале једнократене послове (кречење, превођење и сл.) у укупном нето износу 4.366 КМ. Будући да Служба за заједничке послове институција БиХ не пружа услуге чишћења Агенцији, за те послове Агенција је ангажовала једно лице по наведеном основу. Агенција се више пута обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ за рјешавање овог питања.

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

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 34.488 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 267.445 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (33.576 КМ), обавезе према добављачима (30.398 КМ) и обавезе према запосленима (148.389 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2022. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

⁹ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање Агенција је донијела привремене планове јавних набавки по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план те крајем године измјене плана након извршеног реструктурисања расхода.

Према презентованим подацима¹⁰, Агенција је у 2022. години провела 16 поступака јавних набавки од којих је један конкурентски поступак у вриједности 43.588 КМ без ПДВ-а, а остало су директни споразуми укупне вриједности 42.241 КМ без ПДВ-а.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 85.829 КМ (35.886 КМ из текућих издатака и 49.943 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

¹⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



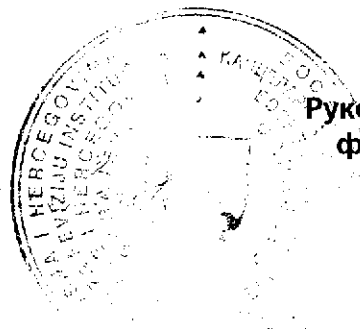
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. 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 2022. годину.

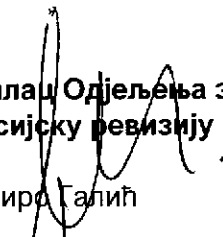
Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић - помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију

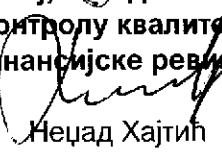

Наташа Авдаловић



Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије


Неџад Хајџинић

Број: 02-16-1-713/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,476,000	5,500	1,481,500	1,362,134	92
Бруто плате и накнаде	1,200,000	-46,000	1,154,000	1,117,352	97
Накнаде трошкова запослених	154,000	15,000	169,000	142,776	84
Путни трошкови	20,000	0	20,000	9872,46	49
Издаци телефонских и поштанских услуга	24,000	0	24,000	14,945	62
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	16,000	12,500	28,500	20,188	71
Издаци за услуге превоза и горива	11,000	2,000	13,000	10,792	83
Унајмљивање имовине и опреме	6,000	0	6,000	251	4
Издаци за текуће одржавање	12,000	0	12,000	4,841	40
Издаци за осигурање	4,000	0	4,000	2,592	65
Уговорене и друге посебне услуге	29,000	22,000	51,000	38,523	76
2. Капитални издаци	52,000	9,500	61,500	59,318	96
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	52,000	9,500	61,500	59,318	96
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)	1,528,000	15,000	1,543,000	1,421,451	92
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)	1,528,000	15,000	1,543,000	1,421,451	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.2.2023. године.

Директор
Елвира Коцић

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	912	127	718
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	912	127	718
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	33,576	44,865	75
Стална средства	403,411	402,956	100
Исправка вриједности	369,835	358,091	103
Неотписана вриједност сталних средстава	33,576	44,865	75
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	34,488	44,992	77
3. Краткорочне обавезе и разграничења	233,869	106,882	219
Краткорочне текуће обавезе	30,398	10,978	277
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	148,389	95,904	155
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	55,082	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	33,576	44,865	75
Извори средстава	33,576	44,865	75
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	267,445	151,747	176

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 _____ 2023. године

Директор
Елвис Ронџић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.03.2023.

ДИРЕКТОР
Елвин Конџић





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1315/43	

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
- ④ 4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

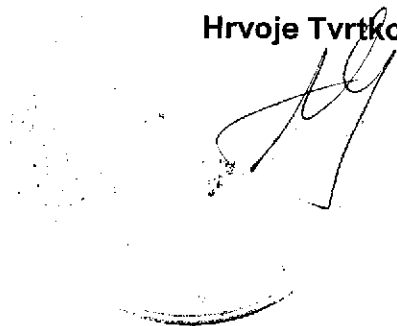
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
02-16-3-1315/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
- ④ 4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



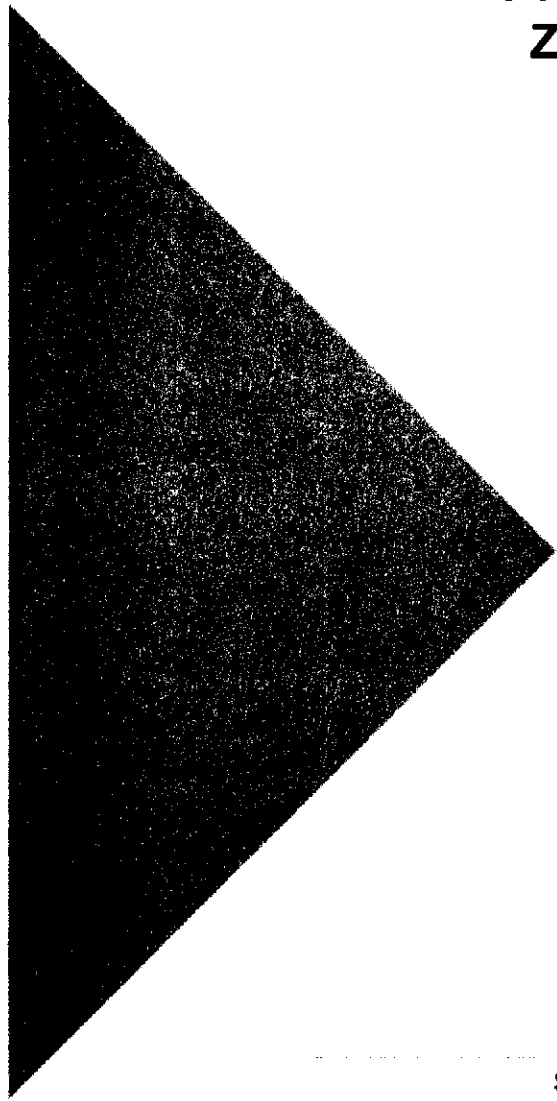


URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I
OSIGURANJE KVALITETE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU



**Kazalo**

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022.GODINU	10
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
8.2. Bilanca stanja	11
9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	11
10. JAVNE NABAVE	11
10.1. Nabava službenog vozila	12
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVICI	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

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

proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Skretanja pozornosti

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

- *Angažmane osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih radnih mjesta (točka 9. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

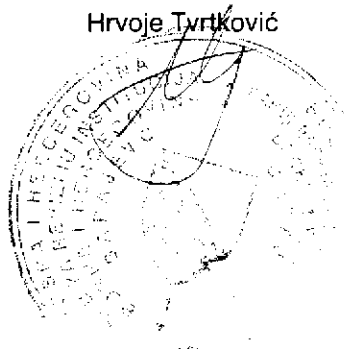
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tyrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji dao pozitivno mišljenje na financijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neusklađeno postupanje Agencije u vezi sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Preporuka iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nije ponovljena, ali se njena realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Agenciji su prethodno dane dvije preporuke koje su još uvijek predmetom praćenja. U 2022. godini smo ocijenili da je jedna od preporuka u tijeku realizacije, a druga nije mogla biti ocijenjena.

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

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentirati ispunjenost uvjeta za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, prema karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika prema zakonu i podzakonskim aktima.	Nije bilo upošljavanja u tekućoj godini te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Sačinjen je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju, ali još nisu okončane sve propisane aktivnosti neophodne za usvajanje istog.	○

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

Preporuka čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realizira u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizirana. U skladu s tim, u ovom izvješću nije dana nova

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti. Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su tri preporuke. Sve preporuke su nove i dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvještaju.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	9.	Zapošljavanje i status uposlenih (angažiranih) osoba		●	●	
2.	10.1.	Javne nabave		●	●	
3.	10.1.	Javne nabave		●	●	

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija utemeljena Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini⁵ (Okvirni zakon) i Odluci o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije⁶.

Odredbama članaka 48., 49. i 50. Okvirnog zakona je precizno definirana nadležnost Agencije. U skladu sa člankom 51. Okvirnog zakona, Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na razdoblje od tri godine s mogućnošću reizbora. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u listopadu 2020. godine⁷, dok je preostalih sedam članova imenovano u travnju 2021. godine⁸.

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelja i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog natječaja, Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. veljače 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije⁹.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 10/08

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/21

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 35 izvršitelja, a na 31.12.2022. godine bilo je 17 uposlenih. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2022. godinu, Agenciji je odobreno 22 uposlenih.

Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta: Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.¹⁰

Agencija je u 2021. godini poduzimala aktivnosti na izradi Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH. Međutim, došlo je do zastoja zbog promjene rukovodstva Agencije koje je iskazalo potrebu da uzme razumno vrijeme, u kojemu će razmotriti ovo pitanje i odlučiti o daljnjem toku.

Nakon određenih analiza novog rukovodstva, tijekom 2022. godine je izrađen Prijedlog pravilnika. Isti je u ožujku 2023. godine dostavljen Ministarstvu pravde BiH. U tijeku su aktivnosti na dopuni Prijedloga pravilnika u skladu sa sugestijama Ministarstva pravde BiH, nakon čega će slijediti pribavljanje mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo.

Po pitanju utvrđene neusklađenosti Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u prethodnom razdoblju smo dali preporuku (preporuka br. 01/20 u Tablici 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Agencija u 2022. godini poduzimala aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola : Agencija je izradila temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹¹, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je ažuriran početkom 2021. godine. U 2022. godini nije bilo aktivnosti na ažuriranju registra rizika. Agencija nije popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli i nije ga dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Naime, koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrolu je bila opravdano odsutna zbog bolovanja i nije mogla do utvrđenog roka, unijeti potrebne podatke u PIFC aplikaciju. Na upit rukovodstva Agencije o mogućnosti naknadnog unosa potrebnih podataka, Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je odgovorila da je ova obrada podataka završena, a samim

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



tim završen je i Konsolidirani godišnji izvještaj o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Zbog toga nisu moguće retroaktivne radnje. Sugerirano je da Agencija imenuje više od jednog korisnika PIFC aplikacije

7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022.GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 940.000 KM (tekući izdaci 925.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM). Proračunom je odobreno 22 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo 17 zaposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 17.

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

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 7.000 KM, za koji je uvećana pozicija 611200-Naknade troškova uposlenih u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH¹².

Prema navedenom, Agencija je u 2022. godini raspolagalo sa sredstvima u ukupnom iznosu od 947.000 KM, a ukupno je realizirano 845.701 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 80.0000 KM. Nakon izvršenog prestrukturiranja, tekući rashodi u odnosu na odobreni proračun su umanjeni za 32.000 KM i isti iznose 893.000 KM, dok su kapitalni izdaci uvećani za isti iznos od 32.000 KM, tako da nakon prestrukturiranja iznose 47.000 KM.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijska izvješća su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH¹³.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 845.701 KM, što je za 101.299 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (541.528 KM), naknade uposlenih (109.022 KM), ugovorene usluge (81.642 KM) i kapitalne izdatke (46.815 KM).

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

¹² Broj:185/22 od 30.12.2022.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17



8.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.223 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 173.102 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (43.188 KM), obveze prema dobavljačima (56.224.KM), obveze prema uposlenima (66.735 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.955 KM).

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Ugovori o djelu: Ovi izdaci su realizirani u iznosu od 21.900 KM za angažman četiri vanjska suradnika, od kojih su tri osobe angažirane u kontinuitetu za obavljanje financijskih, pravnih i jednostavnijih administrativno-tehničkih i informatičkih poslova, te jedna osoba angažirana za konkretan posao jedan mjesec sa isplaćenom naknadom od 300 KM.

Poslovi koji su obavljani putem kontinuiranog angažmana su prema svom opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta, koja su duže vrijeme upražnjena. Za ove poslove su isplaćene naknade u rasponu 400-700 KM na mjesečnoj razini. U Odsjeku za pravne i opće poslove, od predviđenih pet radnih mjesta, popunjena su mjesta referenta za dokumentaciju i održavanje higijene dok su upražnjena radna mjesta šefa odsjeka, višeg stručnog suradnika i višeg referenta. Također, u Odsjeku za financijsko materijalne poslove, od predviđenih četiri radna mjesta, popunjena su mjesta višeg referenta i referenta za nabave dok su radna mjesta šefa odsjeka i višeg referenta upražnjena.

U cilju popunjavanja upražnjenih radnih mjesta Agencija je, u svibnju 2022. godine, pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i uputila zahtjev Vijeću ministara BiH za suglasnost za popunu četiri radna mjesta putem javnog oglašavanja, ali joj nije dostavljen odgovor

PREPORUKA 1

Preporučamo Agenciji da ugovore o djelu zaključuje u opravdanim slučajevima za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizirani poslovi.

10. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁴. Prema prezentiranim podacima¹⁵, Agencija je u 2022. godini provela 87 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 34.068 KM i dva postupka u skladu s Aneksom II, u vrijednosti od 5.229 KM. Ostale postupke Agencija je provela putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 32.195 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **71.492 KM** (37.424 KM iz tekućih izdataka i 34.068 KM iz kapitalnih izdataka).

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabava službenog vozila

Proveden je postupak konkurentskog zahtjeva za javnu nabavu putničkog motornog vozila procijenjene vrijednosti do 40.000 KM sa PDV-om. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 ponuđača. Tenderskom dokumentacijom je definirana najniža cijena kao kriterij za ocjenjivanje ponuda¹⁶. U predviđenom roku ponudu je dostavio jedan ponuđač ukupne vrijednosti od 39.860 KM sa PDV-om i ista je ocijenjena prihvatljivom. U provedenom postupku nije bilo žalbi.

Zaključenim ugovorom od 25.10.2022. godine definiran je rok isporuke 30 dana od dana zaključenja ugovora. Agencija je prihvatila zahtjev za produženje roka isporuke na osnovu zahtjeva koji je izabrani dobavljač dostavio poslije isteka ugovorenog roka isporuke. Naime, dobavljač je tek 5.12.2022. godine poslao dopis Agenciji s obrazloženjem da, zbog više sile, ne može u ugovorenom roku isporučiti vozilo što je ugovorni organ i prihvatio i nije obračunao penale za kašnjenje. Ugovorom su predviđeni penali za kašnjenje u iznosu od 1% od ukupne vrijednosti za svaki dan kašnjenja. Vozilo je isporučeno 30.12.2022. godine

Osim navedenog, Agencija nam nije prezentirala dokaz o istraživanju tržišta u vidu zvaničnih podataka – tehničkih specifikacija, vozila drugih brandova koja ispunjavaju tražene karakteristike kako bi se omogućilo ponuđačima više različitih marki vozila da dostave ponude. Prema navedenom nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnoj nabavi poštovana temeljna načela javnih nabava (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna razmotriti obrazloženja dobavljača za kašnjenjem u isporuci roba, radova i usluga samo u okviru ugovorenog roka isporuke.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da u postupcima javne nabave postupa jednako i nediskriminirajuće na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabave i njenom svrhom.

¹⁶ Članak 64. Zakona o javnim nabavama



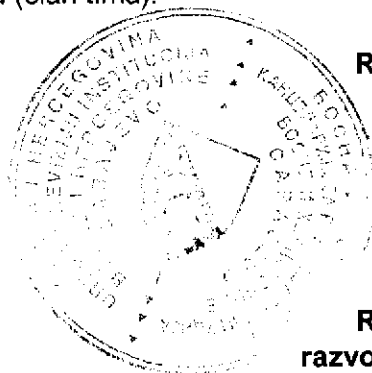
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2023. godini.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco



**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić

Broj: 03-16-1-726/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Upisati naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tablica I.

1. Tekući izdaci	925.000	-25.000	900.000	798.886	89
Bruto plaće i naknade	649.000	-59.000	590.000	541.528	92
Naknade troškova uposlenih	130.000	-3.000	127.000	109.022	86
Putni troškovi	25.000	3.000	28.000	21.369	76
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18.000	-2.000	16.000	11.203	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	10.000	0	10.000	8.917	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	2.000	18.000	12.876	72
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0	3.000	908	30
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	-1.000	9.000	8.180	91
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	3.241	81
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000	35.000	95.000	81.642	86

2. Kapitalni izdaci	15.000	32.000	47.000	46.815	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	40.000	40.000	39.860	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	15.000	-8.000	7.000	6.955	99
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	

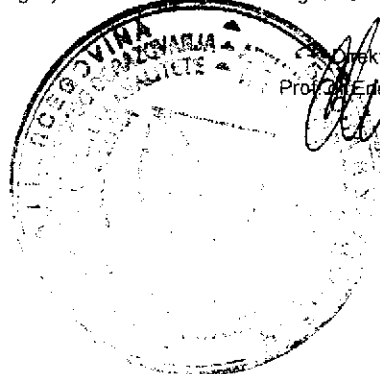
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

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	

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.


 Direktor
 Prof. dr. Enes Hašić

Upisati naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tablica II.

1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	35	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	35	0	
2. Stalna sredstva	43.188	13.653	316
Stalna sredstva	427.468	432.705	99
Ispravka vrijednosti	384.279	419.052	92
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	43.188	13.653	316
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	129.913	69.323	187
Kratkoročne tekuće obveze	56.224	9.401	598
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	66.735	59.922	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	6.955	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	43.188	13.653	316
Izvori sredstava	43.188	13.653	316
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02. 2023. godine


 Direktor *ab*
 Prof. dr. Enes Hašić

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

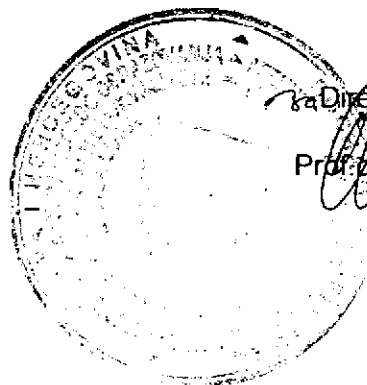
Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog osiguranja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-733/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
- ⑤ Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

– GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PRIMLJENO:			
12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
02-16-3-1316/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
- ⑤ 5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

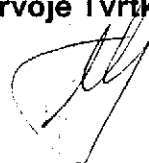
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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 FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA SIGURNOST HRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	7
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
6. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022.GODINU	8
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
7.2. Pregled prihoda i primitaka	9
7.3. Bilanca stanja	9
8. JAVNE NABAVE.....	10
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
PRIVICI	11

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za sigurnost hrane BiH (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju

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



institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 su finansijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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 prijevara 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

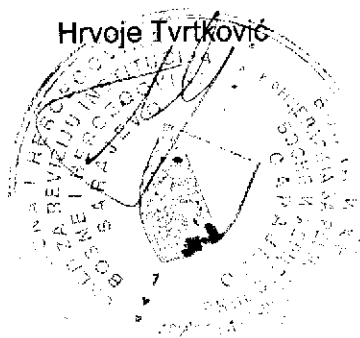
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji

reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 08.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JPilica'.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ranko Krsman'.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola kontrola i funkcija unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o hrani

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvješću nisu dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija za sigurnost hrane BiH je samostalna upravna organizacija utemeljena Odlukom Vijeća ministara o osnutku Agencije za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine³, a na temelju Zakona o hrani⁴. Sukladno Zakonu o hrani utvrđena su sljedeća tijela Agencije: Upravni odbor, Savjetodavno vijeće te Znanstveno vijeće i znanstveni odbori.

Agencijom rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja i tajnikom. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Tajnik Agencije je izabran sukladno Zakonu o državnoj službi na neodređeno vrijeme. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja traje četiri godine. Isti su imenovani 29.07.2020. godine⁵.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije definiran je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH 2018. godine dalo suglasnost. Pravilnikom je sistematizirano 49 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjeno je 35 radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom definiran je rad Agencije u tri sektorakojima rukovode pomoćnici ravnatelja.

5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija je u prethodnom razdoblju sačinila i u 2022. godini ažurirala temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Godišnje izvješće o sustavu

³ (Službeni glasnik BiH, broj 22/05)

⁴ (Službeni glasnik BiH, broj 50/04)

⁵ (Službeni glasnik BiH, broj 51/20)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

financijskog upravljanja i kontrole je blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

6. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.781.000 KM (tekući izdaci 1.755.000 KM i kapitalni izdaci 6.000 KM). Proračunom je odobreno 38 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo 35 uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 35.

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

U narednoj tablici prikazana je struktura odobrenog i izvršenog proračuna:

Tablica 1. Pregled izvršenog i odobrenog proračuna

Iznosi u KM

Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Tekuća rezerva	Ostala usklađivanja	Ukupan proračun	Izvršenje proračuna	Razlika izvršenja
1	2		3	4	5	6
Tekući izdaci	1.775.000	16.500 ⁷		1.791.500	1.608.234	183.266
Kapitalni izdaci	6.000			6.000	5.984	17
Ukupno neposredna potrošnja	1.781.000	16.500		1.797.500	1.614.218	183.283
Novčane donacije		16.000 ⁸	230.124	246.124	100.430	145.694
Ukupno	1.781.000	32.500	230.124	2.043.624	1.714.648	328.977

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁹ Agencija je sačinila zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2022. godinu.

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

⁸ Odluka VM-a o odobravanju sredstava iz tekuće proračunske rezerve Agenciji od 09.11.2022. godine u svrhu realiziranja naknade članovima Vijeća za Genetički modificirane organizme.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.614.218 KM, što je za 183.282 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (1.127.775 KM), naknade uposlenih (173.740 KM) i ugovorene usluge (236.969 KM).

Agencija je također na ime programa posebnih namjena evidentirala izvršenje rashoda u iznosu od 85.963 KM od ukupno raspoloživih 230.124 KM¹⁰. Neutrošena sredstva od 144.161 KM su uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH prenesena u 2023. godinu.

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

7.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 84.968 KM, što je za 14.149 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od vlastite djelatnosti (26.589 KM) i prihode od donacija iz inozemstva (58.379 KM).

Agencija je najznačajnije prihode od vlastite djelatnosti ostvarila na temelju izdavanja rješenja za stavljanje na tržište genetski modificirane hrane i hrane za životinje na tržištu BiH (24.030 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 799.186 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 954.100 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (796.856 KM) i obveze prema uposlenima (138.169 KM).

¹⁰ Iz 2021. godine izvršen je prijenos sredstva u iznosu od 120.405 KM, a u 2022. godini izvršene su uplate u iznosu od 109.720 KM

Agenciji je u okviru IPA 2018 projekta¹¹ doniran softver za informacijski sustav sigurnosti hrane. Nabavna vrijednost softvera je 557.412 KM i isti je evidentiran u poslovnim knjigama Agencije zbog čega je došlo do povećanja vrijednosti stalnih sredstava što je obrazloženo i u bilješkama Agencije.

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

8. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹².

Prema prezentiranim podacima¹³, Agencija je u 2022. godini provela 38 postupaka javnih nabava od čega jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 85.326 KM bez PDV-a i 37 izravnih sporazuma u vrijednosti od 67.535 KM bez PDV-a. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora iznosila je 152.861 KM bez PDV-a (147.747 KM iz tekućih izdataka i 5.114 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹¹ EU podrška jačanju kapaciteta sektora sigurnosti hrane, veterinarstva i fitosanitarnog sektora u BiH od Delegacije Europske Unije u BiH

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹³ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević – samostalni revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević
Ivana Jurčević

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac
Snježana Baštinac

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić
Nedžad Hajtić

Broj: 04-16-1-724/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

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

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Agencija za sigurnost hrane BiH

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.775.000	16.500	1.791.500	1.608.234	90
Bruto plaće i naknade	1.205.000	0	1.205.000	1.127.775	94
Naknade troškova uposlenih	199.000	16.500	215.500	173.740	81
Putni troškovi	20.000	0	20.000	9.823	49
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	25.000	0	25.000	16.253	65
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	15.000	0	15.000	6.782	45
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19.000	0	19.000	16.202	85
Unajmljivanje imovine i opreme	8.000	0	8.000	7.160	90
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	0	22.000	8.513	39
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	5.017	72
Ugovorene i druge posebne usluge	255.000	0	255.000	236.969	93
2. Kapitalni izdaci	6.000	0	6.000	5.983	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	6.000	0	6.000	5.983	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1.781.000	16.500	1.797.500	1.614.218	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	246.124	246.124	100.430	41
PPN 0810010		31.484	31.484	16.055	
PPN 0810030		41.844	41.844	11.088	
PPN 0810040		113.063	113.063	29.208	
PPN 0810050		43.733	43.733	29.612	
PPN 0810060 -tekuća rezerva		16.000	16.000	14.467	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.781.000	262.624	2.043.624	1.714.648	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.



Rukovoditelj institucije
Džemal Haljic

Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

Agencija za sigurnost hrane BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.330	5.280	44
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.330	2.030	115
Kratkoročni plasmani	0	3.250	0
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	796.856	411.206	194
Stalna sredstva	1.624.904	1.063.760	153
Ispravka vrijednosti	828.047	652.554	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	796.856	411.206	194
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	799.186	416.486	192
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	157.243	130.759	120
Kratkoročne tekuće obveze	19.074	30.618	62
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	138.169	100.142	138
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	796.856	411.206	194
Izvori sredstava	796.856	411.206	194
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	954.100	541.965	176

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2023. godine

Rukovoditelj Institucije:
Džemal Džemil Hajrić

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Agencija za sigurnost hrane BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	12.440	0	12.440	26.589	214
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	12.440	0	12.440	26.589	214
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	58.379	58.379	58.379	100
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	58.379	58.379	58.379	100
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)	12.440	58.379	70.819	84.968	120

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine


 Rukovoditelj institucije
 Seno Džemil Hajrić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za sigurnost hrane Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 09.03.2023. godine

Ravnatelj: 
Džemil Hajrić





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/9-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1312/23	

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
- ⑥ Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIM. DANO: 12-06-2023		Broj
Registarski broj	Klasifikaciona oznaka	priloga
02-16-3-1317/23		

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



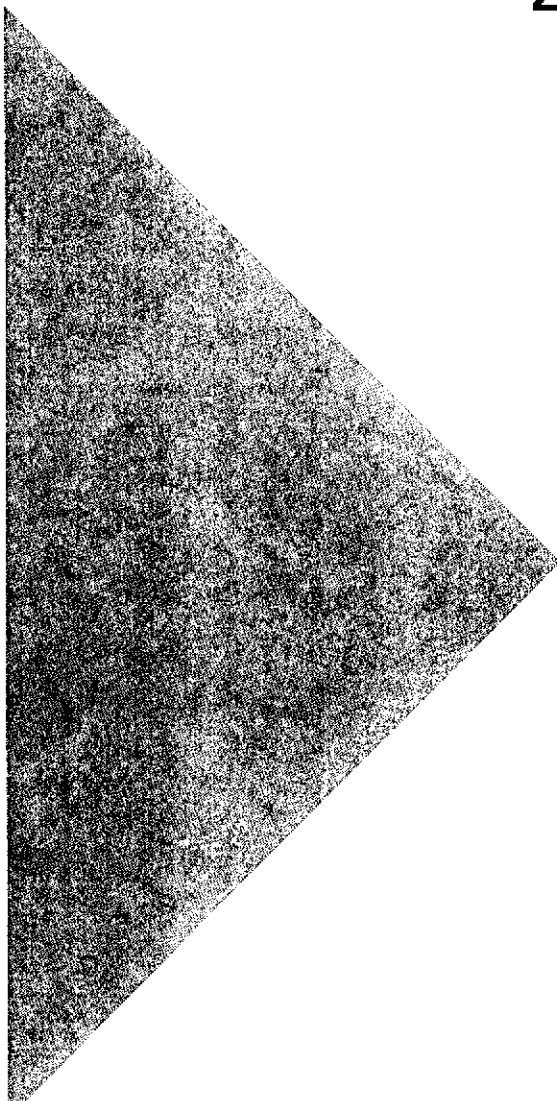


URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I
HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU**



Sarajevo, maj 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022.GODINU	10
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
8.3.	Bilans stanja	11
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	11
9.1.	Ugovori o djelu	12
10.	JAVNE NABAVKE	13
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		14



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Direkcije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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



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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Direkcije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara (tačka 5. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Direkcije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

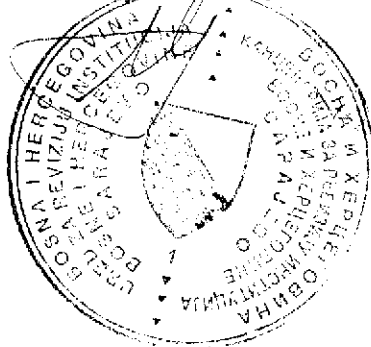


Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 03.05.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrković



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Direkcije za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa Odlukama Vijeća ministara BiH.

U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da Direkcija u 2022. godini od ukupno tri prethodno date preporuke, nije realizovala jednu, dok je realizacija za dvije preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Direkcija treba da osigura urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi da dokumentuje razloge značajne dnevne „loko“ vožnje.	Ni u tekućoj godini nisu dokumentovani razlozi nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.	✗
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Direkcija treba preduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduslova za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.	Pribavljena su potrebna mišljenja, ali Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije još uvijek nije dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	○
3/2020	Direkcija treba dalje raditi sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH na trajnom rješavanju pitanja obavljanja poslova čišćenja i održavanja prostorija u kojima je smještena Direkcije i druge institucije BiH, čime bi se otklonilo nepravilno postupanje glede angažovanja vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.	Direkcija je u 2022. godini dostavila upit Službi za zajedničke poslove vezano za pružanje usluga čišćenja. Služba je obavijestila Direkciju da još uvijek nije u mogućnosti preuzeti dodatne poslove.	○

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ○ preporuke čija je realizacija u toku, ⦿ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

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

Prva preporuka je data u segmentu internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno date preporuke po navedenom osnovu.

Druga preporuka je data u segmentu zapošljavanja i također se odnosi na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je u oktobru 2006. godine osnovalo Direkciju kao stalno tijelo koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države, odnosno kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara dalo saglasnost 2006. godine te izmjenama Pravilnika iz 2007, 2008. i 2015. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Direktor Direkcije, Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove.

Direkcijom rukovodi direktor kome je mandat istekao 02.08.2021. godine. Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je objavila javni oglas za upražnjeno radno mjesto rukovodećeg državnog službenika - direktora u Direkciji 01.09.2021. godine, a Odluka o imenovanju komisije za izbor donesena je tek 14.02.2023. godine. Procedura izbora direktora je još uvijek u toku.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile obavezne da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje



unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Direkcija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju. Direkcija je u tekućoj godini pribavila mišljenja Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, Ministarstva Finansija i trezora Bosne i Hercegovine i Ureda za zakonodavstvo te 08.12.2022. godine dostavila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije za ekonomsko planiranje Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Generalni sekretarijat je 13.12.2022. godine zatražio dopunu materijala obrascem prethodne procjene učinaka propisa, izvještajem i izjavom o provedenim konsultacijama te da se isti dostavi u 3 jezičke varijante. Dopunjeni materijal u traženim jezičkim varijantama do završetka revizije nije dostavljen Generalnom sekretarijatu.

Po pitanju usklađivanja pravilnika sa odlukama Vijeća ministara dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Direkcija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je preduzela aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Identificirani su poslovni procesi i rizici te izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika.

U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Direkcija je usvojila Akcijski plan za unapređenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U skladu sa akcionim planom te preporukama interne revizije na temu „Upravljanje rizicima u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH“ Direkcija je u tekućoj godini izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i ažuriranje registra rizika te unos u PIFC aplikaciju.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15, 51/18

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



Funkcionisanje sistema internih kontrola

Ocjena sistema internih kontrola je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti. Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Direkciji koje se odnose na korištenje službenih vozila. Na putnim nalogima za službena vozila konstatovali smo svakodnevne relacije prikazane kao „loko vožnja“ koje su iznosile i do 100 kilometara dnevno, a nisu dokumentovane. Također, pojedine relacije na putnim nalogima koje su prikazane kao službeni put ne odgovaraju stvarnoj kilometraži prikazane relacije.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi dokumentovati razloge evidentiranja značajne dnevne „loko vožnje“.

7. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022.GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁷, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.022.000 KM (tekući izdaci 1.007.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM). Budžetom je odobreno 25 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Direkcija je imala 22 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 22.

Direkcija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 10.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 1.032.500 KM, a realizovan je u iznosu od 953.102 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 35.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanjem je umanjena pozicija plaća i naknada za 35.000 KM, a uvećana sredstva za naknade plaća zaposlenih (18.000 KM), putni troškovi (8.000 KM) i ugovorene usluge (9.000 KM). Budžetom za 2022. godinu Direkciji su odobrena sredstva za plaće 25 zaposlenih. S obzirom da se za zapošljavanje 3 službenika čeka saglasnost Vijeća ministara, neutrošena sredstva za isplatu plaća u iznosu od 35.000 KM prestrukturirana su na pozicije na kojima su nedostajala sredstva.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 4/23



8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 953.102 KM, što je za 79.398 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (730.254 KM), naknade zaposlenih (115.771 KM), putne troškove (14.625 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (11.406 KM), ugovorene i druge posebne usluge (43.802 KM) i kapitalne izdatke (13.370 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 1.531 KM. Prihodi odnose se na prihode od refundacije bolovanja iz ranijih godina (1.331 KM) i ostale prihode (200 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 32.021 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.213 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (32.021 KM), obaveze prema dobavljačima (13.947 KM), obaveze prema zaposlenima (83.244 KM) i izvore sredstava (32.021 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

U okviru ove tačke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih osoba).

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godini realizovani su u neto iznosu od 22.930 KM i isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.952 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bile su angažovane dvije osobe u mjesečnom iznosu od 750 KM i 1.990 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 22.930 KM.

Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada.

S obzirom da čišćenje prostorija nije organizovano od strane Službe za zajedničke poslove Institucija BiH, Direkcija je za usluge čišćenja angažovala jednu osobu po ugovoru o djelu kao i prethodnih godina u mjesečnom iznosu od 750 KM. Direkcija je u 2022. godini poslala upit Službi za zajedničke poslove vezano za pružanje usluga čišćenja. Služba je u svom odgovoru obavijestila Direkciju da još uvijek nisu dobili saglasnost Vijeća ministara za prijem novih zaposlenika, a da sa postojećim brojem zaposlenih nisu u mogućnosti preuzeti dodatne poslove.

Po pitanju angažovanja po ugovoru o djelu za potrebe čišćenja dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 3/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Direkcija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

Direkcija je od šestog mjeseca tekuće godine angažovala jednu osobu putem ugovora o djelu u mjesečnom iznosu od 1.990 KM za obavljanje poslova i zadataka u Sektoru za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti. Navedena osoba je prije angažmana po ugovoru o djelu bila zaposlena u Direkciji na mjestu pomoćnika direktora u istom sektoru, a u mjesecu aprilu 2022. godine je penzionisana. Ponovno angažovanje osobe koja je otišla u penziju smatramo neprihvatljivom praksom u javnom sektoru, posebno na duži vremenski period. Kao uzrok angažovanja ove osobe Direkcija navodi nemogućnost zadržavanja postojećeg sistematizovanog radnog mjesta.

Angažman po ugovoru o djelu predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Direkciji da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.



10. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁹.

Prema prezentovanim podacima¹⁰, Direkcija je u 2022. godini provela tri postupka javnih nabavki od čega jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 9.789 KM i dva postupaka u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 5.391 KM. Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 27.620 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 42.800 KM (31.373 KM iz tekućih izdataka i 11.427 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

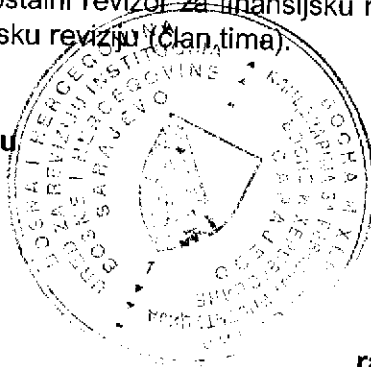
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Aida Selimović - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Željko Čavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić



**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić

Broj: 02-16-1-719/23

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022.godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

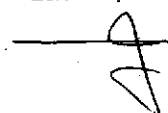
Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela 1

Opis	Odobreni budžet	Ukupan budžet	Ukupni budžet	Planirani budžet	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.007.000	10.500	1.017.500	939.733	92
Bruto plaće i naknade	812.000	-35.000	777.000	730.254	94
Naknade troškova zaposlenih	90.000	28.500	118.500	115.771	98
Putni troškovi	16.000	8.000	24.000	14.625	61
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	15.000	0	15.000	11.406	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	8.000	0	8.000	5.339	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	6.845	86
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	0	11.000	8.871	81
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.822	94
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000	9.000	53.000	43.802	83
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	13.370	89
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	15.000	0	15.000	13.370	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
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	
Ukupno	1.022.000	10.500	1.032.500	953.103	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02. 2023. godine.

Direktor
Zoran Zeljko



Bilans stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela II

Opis	31.12.2022	31.12.2021	Projena (2022)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	13	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	13	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	32.021	26.691	120
Stalna sredstva	227.353	213.983	106
Ispravka vrijednosti	195.331	187.292	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	32.021	26.691	120
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	97.191	72.720	134
Kratkoročne tekuće obaveze	13.947	7.794	179
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	83.244	64.925	128
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	32.021	26.691	120
Izvori sredstava	32.021	26.691	120
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (PASIVO)	129.212	100.411	130

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02. 2023. godine

Direktor:
Zoran Zeljko

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela III

Opis	Planirani iznosi	Iznosi i dopune	Ukupno planirani iznosi	Davanih iznosa	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	1.531	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	1.531	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Ukupni prihodi i primitaci	0	0	0	1.531	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2023. godine

Direktor
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Direkcije za ekonomsko planiranje (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023.

Direktor

Zoran Zeljko





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/9-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: <u>12-06-2023</u>			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>01-16-9</u>		<u>1318</u>	<u>23</u>

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
- ⑦. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO		12-06-2023	
Broj prijava	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1318/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

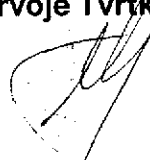
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST ZA 2022. GODINU

Sarajevo, maj 2023. godine

**Sadržaj**

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022.GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
8.3.	Bilans stanja	14
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	15
9.1.	Ugovori o djelu	15
10.	JAVNE NABAVKE	16
10.1.	Nabavka softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba	16
10.2.	Nabavka usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine	17
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
PRILOZI		18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

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

za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 5. Izvještaja).*
- *Agencija je i u 2022. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9.1. Izvještaja).*
- *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 10. izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

**Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.05.2023. godine

GENERALNI REVIZOR**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa Odlukama Vijeća ministara BiH;
- Angažman vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno deset prethodno datih preporuka, realizovala tri preporuke, tri nije realizovala, za dvije preporuke je realizacija u toku, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene u 2022. godini.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna pored izrade godišnjeg plana sačinjavati i tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvo kako je propisano internom procedurom.	Agencija je procijenila da sačinjavanje tromjesečnih planova službenih putovanja nije svrsishodno te je izmijenila interni akt čime je ta obaveza ukinuta.	☑
2.	Agencija treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobivenih rezultata predlagati mjere na njegovom daljem unapređenju.	Agencija je u tekućoj godini izvršila evaluaciju poslovnih procesa i registra rizika te shodno tome definisala nove rizike i ažurirala registar rizika. Dalje mjere na unapređenju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu preduzimane.	○
3.	Agencija je dužna službena specijalizovana vozila koristiti u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	Službena specijalizovana vozila su u 2022. godini korištena u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	☑
4.	Agencija je dužna osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.	Agencija je osigurala pouzdane evidencije o korištenju vozila i iste su usaglašene sa evidencijama o prisustvu na poslu i izvještajima o korištenju autoputa.	☑



Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

5.	Agencija je dužna angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u slučajevima u kojima je predmet ugovora određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a ne za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.	Agencija je i u tekućoj godini nastavila sa angažovanjem osoba putem ugovoru o djelu za poslove koji su isti ili slični sistematizovanim radnim mjestima.	✗
6.	Agencija je dužna da vrijednost nabavke procijeni za svaki lot tako da procijenjena vrijednost predstavlja zbir svih takvih lotova i shodno tome Ugovor o nabavci zaključiti po lotovima kako bi se stvorili odgovarajući uslovi za praćenje izvršenja ugovora.	Ponovo je prilikom provođenja otvorenog postupka koji je sadržavao lotove Agencija vrijednost nabavke procijenila zbirno za sve lotove i zaključila ugovor sa dobavljačem na zbirni iznos za oba lota, a ne pojedinačno po lotovima.	✗
7.	Agencija je dužna postupati u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda kojim su, između ostalog, obuhvaćeni i uslovi za sklapanje ugovora o nabavci i okvirnih sporazuma.	Procedure nabavki za koje je data preporuka su u 2022. godini pokrenute prije dostavljanja izvještaja revizije, a nije bilo sličnih nabavki, tako da ćemo realizaciju preporuke sagledati u narednom periodu.	Ⓜ
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Preporučujemo Agenciji da hitno preduzme aktivnosti na pripremi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti uputi u redovnu proceduru razmatranja i usvajanja od strane Vijeća ministara BiH.	U martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija. Pribavljeno je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u decembru 2022. godine, dok mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo još uvijek nisu pribavljena.	○
4/2020	Potrebno je da Agencija dostavi urgenciju Ministarstvu finansija BiH i Vijeću ministara BiH u kojoj će obrazložiti važnost usvajanja Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima te podsjetiti na vrijeme koje je proteklo od dostavljanja prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	Agencija je na Prijedlog Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila u februaru 2022. godine pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo, ali dalje aktivnosti na pribavljanju potrebnih mišljenja i dostavljanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje nisu preduzimane.	✗

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

8/2020	Agencija je dužna da prije odobravanja neplaćenog odsustva primarno vodi računa o rizicima za organizovanje rada u punom kapacitetu na radnom mjestu na kojem radi osoba koja traži neplaćeno odsustvo i da postupa u skladu s važećim propisima kojima je regulisana predmetna oblast.	U 2022. godini nije bilo korištenja neplaćenog odsustva u Agenciji te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
--------	---	---	---

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ○ preporuke čija je realizacija u toku, ✖ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je pet preporuka. Od navedenog broja svih pet preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
2.	8.1.2	Izdaci za usluge reprezentacije		●	●	
3.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
4.	10.1	Nabavka softvera		●	●	
5.	10.2	Nabavka usluga monitoringa		●		●

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija osnovana u skladu sa Zakonom o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini⁵. Agencija vrši regulatornu kontrolu sigurnosti izvora zračenja, sigurnosti radioaktivnog otpada i sigurnosti transporta.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencije, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Ured direktora, dva regionalna ureda u Mostaru i Banjoj Luci, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za autorizaciju i Glavni inspektorat.

Agencijom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor Agencije ima dva zamjenika. Direktor i jedan zamjenik su imenovani u septembru 2017. godine⁶, dok je drugi zamjenik imenovan početkom 2016. godine⁷, svi na mandat od pet godina. S obzirom da je direktoru i zamjenicima istekao mandat, Vijeće ministara je zaključkom od 09.02.2023. godine zadužilo Agenciju za državnu službu da raspiše javni oglas za izbor Direktora i zamjenika Agencije. S tim u vezi, Agencija je 24.3.2023. godine raspisala Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika – zamjenika direktora u Agenciji, a za direktora i drugog zamjenika 27.3.2023. godine.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile obavezne da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁸ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, Agencija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju. Agencija je 2016. godine pokrenula aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, osigurala mišljenja nadležnih institucija i Prijedlog pravilnika sa pribavljenim mišljenjima dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Nakon što je u avgustu 2019. godine na sjednici Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika skinut sa dnevnog reda bez obrazloženja, Agencija je ponovno, u septembru, uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema Vijeću ministara BiH te dodatno uputila urgenciju početkom oktobra 2019. godine. Vijeće ministara BiH je 31.12.2019. godine umjesto razmatranja i usvajanja predmetnog Prijedloga pravilnika uputilo upit Agenciji hoće li isti povući ili zadržati u proceduri donošenja. Početkom 2020. godine Agencija je odgovorila da nastavlja sa procedurom, ali uz izradu određenih izmjena Pravilnika.

⁵ Službeni glasnik BiH, 88/07

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 10/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15, 51/18

Agencija je u aprilu 2022. godine obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo radi pribavljanja mišljenja Prijedlog pravilnika dostavila Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH. Ured za zakonodavstvo je zatražio da se predmetni materijal dopuni mišljenjem Ministarstva pravde na opis poslova radnih mjesta, a isto je pribavljeno u maju 2022. godine. Ministarstvo finansija i trezora je u mišljenju iz oktobra 2022. godine dalo određene sugestije te zahtjev da se nakon ugrađivanja navedenih sugestija isti ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH radi davanja konačnog mišljenja. Konačno Mišljenje ministarstva finansija dobiveno je u decembru 2022. godine. Agencija nije Prijedlog pravilnika ponovo dostavljala na mišljenje Uredu za zakonodavstvo, s obzirom da su se mijenjali opisi poslova radnih mjesta te da se nakon dobivanja mišljenja Ministarstva finansija isti mora ponovo dostaviti na mišljenje Ministarstvu pravde, a tek nakon toga Uredu za zakonodavstvo. Prijedlog pravilnika još uvijek nije dostavljen na mišljenje Ministarstvu pravde BiH.

Na osnovu svega navedenog zaključili smo kako pravilnik još uvijek nije usklađen sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine.

Po pitanju usklađivanja pravilnika sa odlukama Vijeća ministara dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Agencija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je preduzela aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Identificirani su poslovni procesi i rizici te izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika.

Početkom 2022. godine formirana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima. Zadatak radne grupe je bio da izvrši evaluaciju poslovnih procesa i registra rizika. Radna grupa je ustanovila da nije bilo izmjena u poslovnim procesima, a da je došlo do povećanja broja rizika kao i nivoa rezidualnog rizika za pojedine postojeće rizike. Shodno tome, definisani su novi rizici te ažuriran registar rizika. Dalje mjere na unapređenju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu preduzimane te smo se kroz reviziju pojedinačnih procesa uvjerali da isti u potpunosti ne

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

funkcioniše (organizacija i rukovođenje, izdaci za upotrebu vozila, izdaci za usluge reprezentacije, ugovori o djelu i javne nabavke).

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Po pitanju razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Agencija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022.GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹¹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.088.000 KM (tekući izdaci 1.046.000 KM i kapitalni izdaci 42.000 KM). Budžetom je odobreno 19 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Agencija je imala 18 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 7.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹².

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 1.095.500 KM, a realizovan je u iznosu od 1.032.623 KM.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 14.000 KM, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.032.623 KM, što je za 62.877 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (598.323 KM), naknade zaposlenih (86.184 KM), putne troškove (32.973 KM), izdatke za tekuće održavanje (27.628 KM), ugovorene i druge posebne usluge (165.432 KM) i kapitalne izdatke (41.895 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

8.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2022. godine iznose 47.396 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (19.166 KM), materijal i usluge održavanje vozila (16.573 KM), osiguranje vozila (6.117 KM) i usluge unajmljivanja parking prostora (3.599 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³, Agenciji je dato pravo na korištenje dva službena vozila kao i pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Sa 31.12.2022. godine Agencija je raspolagala sa sedam vozila. Dakle, pored dva službena vozila Agencija posjeduje još pet vozila koja je se vode kao specijalizovana vozila.

Agencija još uvijek nije okončala aktivnosti na izradi pravilnika o specijalizovanim vozilima, odnosno na isti još uvijek nije pribavila saglasnost Vijeća ministara BiH, a što je u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH bila obavezna učiniti do 31.12.2014. godine.

Agencija je 2016. godine Prijedlog pravilnika sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. S obzirom da je Vijeće ministara BiH zauzelo stav da se materijali iz perioda 2015 - 2018. godina ne razmatraju zbog vremenske distance u odnosu na vrijeme kada bi se trebali razmatrati, Agencija je bila u obavezi ponovo pokrenuti proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, što je i učinila. Mišljenje Ureda za zakonodavstvo pribavljeno je u februaru 2022. godine, ali dalje aktivnosti oko pribavljanja

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

potrebnih mišljenja i dostavljanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje nisu preduzimane.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna u što skorije vrijeme okončati aktivnosti oko pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila.

8.1.2. Izdaci za usluge reprezentacije

Agencija je nabavila i dodijelila sedam poklon bonova ukupne vrijednosti od 350 KM za sedam zaposlenica Agencije povodom 8. marta Dana žena. Zakonski i podzakonski akti ne predviđaju isplatu ove vrste nagrade zaposlenima institucija Bosne i Hercegovine. Dakle, navedeni trošak nema karakter troška nastalog za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Agencije, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Agencije. Navedeno postupanje dovodi u neravnotežan položaj one institucije i njihove zaposlene koji poštuju postojeći pravni okvir.

PREPORUKA 2

Agencija je prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije dužna osigurati namjensko trošenje istih.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 211.206 KM i odnose se na prihode od taksi.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 284.702 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 470.796 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (284.702 KM), obaveze prema dobavljačima (104.552 KM), obaveze prema zaposlenima (81.542 KM) koje su izmirene početkom 2023. godine i izvore sredstava (284.702 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

U okviru ove tačke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih osoba).

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godini realizovani su u neto iznosu od 46.136 KM i isti su veći u odnosu na prethodnu godinu za 22.456 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno devet izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 46.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 120 KM do 1500 KM.

Tri osobe su angažovane jednokratno za obavljanje usluga pripremanja terena za postavljanje gama stanica, ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od jonizirajućeg zračenja i radijacionu sigurnost i bezbjednost i usluge prevođenja u ukupnom iznosu od 4.896 KM.

Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada te konstatujemo da su prethodno navedeni ugovori zaključeni u skladu sa istim.

Agencija je i ove, kao i prethodne godine, nastavila angažman jedne osobe kontinuirano tokom cijele godine uz mjesečnu naknadu u iznosu od 1.200 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu kao i izvještaje o obavljenim poslovima konstatovali smo da se radi o poslovima koji spadaju u redovne poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta u Agenciji (poslovi vezani za proces javnih nabavki, izrada plana, provođenje procedura, unos ugovora u e-nabavke i sl.).

Jedna osoba je angažovana tokom prvih deset mjeseci uz mjesečnu naknadu od 800 KM obavljajući poslove vezane za Gama stanice, istraživanje tržišta za odabir GSM kartica i praćenje istih, dok su dvije osobe angažovane tokom prvih devet odnosno deset mjeseci u mjesečnom iznosu od po 800 KM za Projekat "Ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od jonizirajućeg zračenja i radijacionu sigurnost i bezbjednost". Angažman ove tri osobe je prestao istekom perioda na koji su ugovori zaključeni.

S obzirom da čišćenje prostorija nije organizovano od strane Službe za zajedničke poslove Institucija BiH, za usluge čišćenja prostorija Agencije u Sarajevu angažovana je jedna osoba tokom cijele godine u mjesečnom iznosu od 200 KM i jedna osoba za usluge čišćenja prostorija Agencije u Banjoj Luci u mjesečnom iznosu od 120 KM.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određen posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod.

Angažman po ugovoru o djelu, ukoliko nije zaključen u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Agenciji da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

10. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴.

Prema prezentovanim podacima¹⁵, Agencija je u 2022. godini provela pet postupaka javnih nabavki od čega jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 64.197 KM, tri konkurentska postupka u vrijednosti od 38.382 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 13.877 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 22.363 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 138.819 KM (105.432 KM iz tekućih izdataka i 33.387 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba

Konkurentski postupak nabavke softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba pokrenut je 06.12.2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 17.094 KM, a do ostavljenog roka za dostavu ponuda zaprimljena je samo jedna ponuda u vrijednosti 17.050 KM i ista je ocijenjena kao kvalifikovana. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 13.12.2022. godine, a ugovor sa izabranim ponuđačem zaključen 21.12.2022. godine.

Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁶ definisano je da ugovorni organ dostavlja prijedlog ugovora onom ponuđaču čija je ponuda po rang- listi odmah nakon ponude najuspješnijeg

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁶ Član 72. stav 3. tačka a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

ponuđača, u slučaju da najuspješniji ponuđač propusti dostaviti originale ili ovjerene kopije dokumentacije iz člana 45. i 47. ovog zakona, ne starije od tri mjeseca od dana dostavljanja ponude ili zahtjeva za učešće, u roku koji odredi ugovorni organ. Tenderskom dokumentacijom traženo je da ponuđač dokaze o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama dostavi u roku od 5 dana, od dana zaprimanja obavještenja o rezultatima postupka javne nabavke.

Na koverti u kojoj su dostavljeni navedeni dokumenti nije naznačen datum kada su dokumenti zaprimljeni na protokolu, dok smo se na osnovu ovjere kopija dostavljenih dokumenta, uvjerali da su dokumenti ovjereni 26.12.2022. godine i 29.12.2022. godine, odnosno nakon isteka roka za dostavu dokaza o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom konstatovali smo da su dokazi o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama dostavljeni naknadno, nakon što je Ugovor sa izabranim ponuđačem potpisan.

Dakle, u momentu potpisivanja ugovora Agencija nije mogla potvrditi da ponuđač ispunjava sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom te je ponudu izabranog ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH trebalo odbaciti, a s obzirom na samo jednu pristiglu ponudu, postupak javne nabavke poništiti.

PREPORUKA 4

Agenciji je dužna u procesu javnih nabavki izbor najpovoljnijeg ponuđača vršiti u skladu sa uslovima definisanim tenderskom dokumentacijom i odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

10.2. Nabavka usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine

Otvoreni postupak nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine procijenjene vrijednosti 68.367 KM bez PDV pokrenut je 22.09.2022. godine. Zaprimljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 64.197 KM, koju je komisija ocijenila kvalifikovanom. Sa navedenim ponuđačem je 01.12.2022. godine zaključen ugovor.

Tenderskom dokumentacijom je predmet nabavke podijeljen u dva lota, a vrijednost nabavke nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁷ procijenjena po lotovima, nego ukupno za oba lota. Iako je ponuđač obrasce za cijenu ponude dostavio posebno za svaki lot, ugovor o nabavci zaključen je na ukupnu vrijednost ponude, a ne pojedinačno po lotovima kako je definisano Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁸.

Ovakvo postupanje ugovornog organa ne pruža mogućnost praćenja izvršenja ugovora po lotovima, nego samo u pogledu ukupne vrijednosti ugovora. Također, isto dovodi do mogućeg

¹⁷ Član 15. stav 2. tačka d) Zakona o javnim nabavkama BiH.

¹⁸ Član 16. stav 3. Zakona o javnim nabavkama BiH.



prelijevanja izvršenja vrijednosti između lotova te utiče na buduće planiranje predmetne javne nabavke.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna vrijednost nabavke procijenjivati za svaki lot posebno, tako da procijenjena vrijednost ukupne nabavke predstavlja zbir svih lotova te shodno tome ugovor o nabavci zaključivati pojedinačno po lotovima, kako bi se omogućilo praćenje izvršenja ugovora.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2023. godini.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Željko Čavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo – mlađi revizor za finansijsku reviziju (članica tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić



**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić

Broj: 02-16-1-721/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

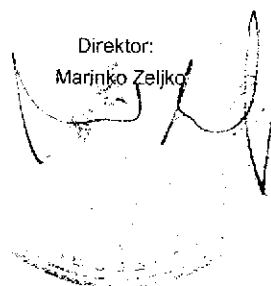
Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela I

	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.046.000	7.500	1.053.500	990.729	94
Bruto plaće i naknade	623.000	0	623.000	598.323	96
Naknade troškova zaposlenih	93.000	4.500	97.500	86.184	88
Putni troškovi	33.000	0	33.000	32.973	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	19.772	90
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3.000	0	3.000	2.746	92
Nabavka materijala	12.000	0	12.000	9.806	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	11.000	25.000	20.731	83
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	0	21.000	20.998	100
Izdaci za tekuće održavanje	28.000	0	28.000	27.628	99
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	6.134	88
Ugovorene i druge posebne usluge	190.000	-8.000	182.000	165.432	91
2. Kapitalni izdaci	42.000	0	42.000	41.895	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	11.000	-3.000	8.000	8.000	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	31.000	3.000	34.000	33.895	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
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	

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28. 02. 2023. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko



Bilans stanja 31.12.2023. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	284.702	273.463	104
Stalna sredstva	1.266.516	1.165.182	109
Ispravka vrijednosti	981.814	891.719	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	284.702	273.463	104
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	186.094	129.571	144
Kratkoročne tekuće obaveze	104.552	80.950	129
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	81.542	48.621	168
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	284.702	273.463	104
Izvori sredstava	284.702	273.463	104
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22. 02 2023. godine

Direktor:
Marinko Keljic



Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela III

	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	180.000	0	180.000	211.206	117
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	180.000	0	180.000	211.206	117
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28. 02. 2023. godine

Direktor:
Marinko Zeljko



Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

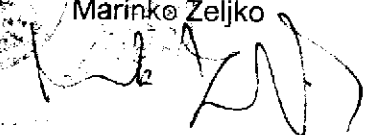
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 15.03.2023.

Direktor
Marinko Zeljko





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-733/23		1319/23	

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

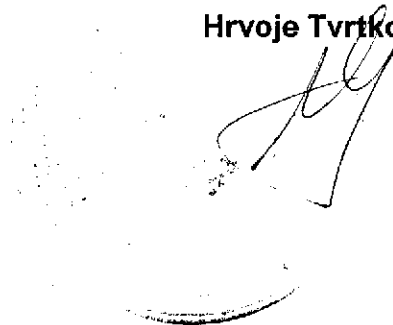
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

- GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijava
02-16-9-1319/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinатора za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrković





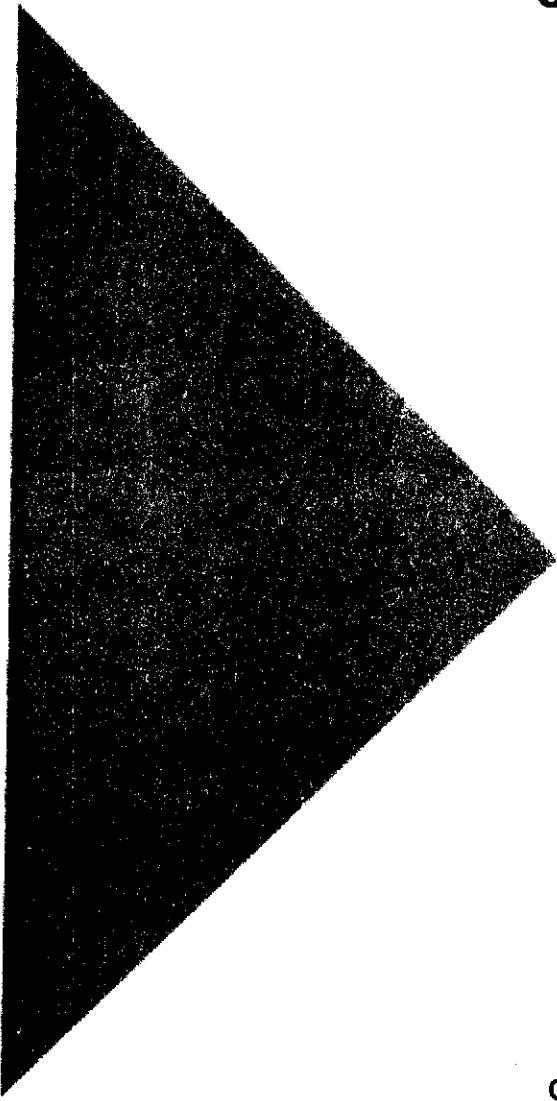
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ФОНДА ЗА ПОВРАТАК ЗА 2022. ГОДИНУ



Сарајево, април 2023. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
6.	БУЏЕТ ФОНДА ЗА 2022.ГОДИНУ	9
6.1.	Активности из оквира надлежности.....	9
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
7.2.	Биланс стања	12
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА.....	13
	ПРИЛОЗИ	14



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Фонда за повратак (у даљем тексту: Фонд)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Фонда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 Фонда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о

¹ 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).

рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Фонда за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Фонда за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Фонда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

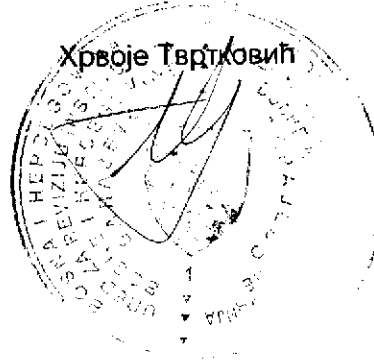
Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 20.4.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је да се процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функција 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. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. 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 са 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 кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Фонда за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају за 2021. годину Фонду нису дате препоруке.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ³ у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ основан је Фонд као самостална управна организација. Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката, прикупљају се на посебном подрачуну Фонда, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда користе се искључиво ради реализације пројеката повратка и реконструкције. Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ (у даљњем тексту: Комисија) својом одлуком одобрава реализацију средстава.

Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у септембру 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Фонда, уређен је начин рада и руковођења Фондом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником је дефинисано да се послови из надлежности Фонда обављају у двије организационе јединице. Радом Фонда управља директор који је рјешењем Агенције за државну службу БиХ именован почев од 1.3.2019. године на мандатни период од пет година.

5. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Фонд је одговоран 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: Фонд је израдио основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је током 2022. године ревидиран и ажуриран. Подаци о процесима и ризицима су унесени у PIFC апликацију и дефинисано је лице које је овлашћено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Фонду за 2022. годину и успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези финансијског управљања и контроле. Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и

³ Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 и 33/03

⁴ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

контроли за 2022. годину и благовремено га доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

6. БУЏЕТ ФОНДА ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину Фонду су одобрена средства у укупном износу од 487.000 КМ (текући издаци 482.000 КМ и капитални издаци 5.000 КМ). Буџетска средства су одобрена на основу пројекције од 13 запослених, а на 31.12.2022. године у Фонду је било запослено 11 лица.

Фонд је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на сљедеће:

- одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 5.000 КМ, на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине.
- намјенска средства за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције у укупном износу од 4.966.143 КМ, која чине пренесена неутрошена средства из ранијих година (2.882.719 КМ) и уплаћена средства у 2022. години (2.083.424 КМ).

Према наведеном, Фонд је у 2022. години располагао са средствима у укупном износу од 5.458.143 КМ, а укупно је реализовано 1.690.432 КМ.

6.1. Активности из оквира надлежности

Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ⁵, у циљу пружања подршке повратку и реинтеграцији избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ, Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, које је својом одлуком одобрила Комисија. Комисију именује Предсједништво БиХ, а чине је представници Савјета министара БиХ, влада ентитета и Брчко Дистрикта. Мандат Комисије је престао истеком мандата именованих представника у наведеним тијелима, а именовање нових чланова није извршено до момента обављања завршне ревизије. Финансирање пројеката повратка и реконструкције врши се из примарних и секундарних извора. Примарни извори финансирања укључују буџетска средства институција Босне и Херцеговине, Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, док секундарни извори финансирања Фонда могу укључити буџетска средства кантона који имају потребу за реконструкцијом, међународна средства, донације, добровољне прилоге, те друге расположиве изворе.

На основу споразума о удруживању и начину реализовања средстава за остваривање права из Анекса 7 Општег оквирног споразума за мир БиХ, који се потписује сваке године, финансирају се пројекти из примарних извора. Наведена средства се прикупљају на посебном подрачуну, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Комисија доноси одлуке о распоређивању средстава и одабиру пројеката (листа приоритетних

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 и 33/03

подручја за обнову). Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима засебно за сваки одобрени пројекат. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, неутрошена средства се преносе у наредну годину.

Реализација потписаног Споразума за 2021. годину није извршена. Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса 7 Дејтонског мировног споразума у 2021. години закључен је у децембру и истим су удружена средства у укупном износу 2.125.000 КМ⁶. Међутим, Министарство за људска права и избјеглице БиХ је обавијестило све потписнике да због неусвајања буџета за 2021. годину није у могућности реализовати обавезе из потписаног Споразума, тако да ни остале потписнице нису вршиле уплату средстава. Цијенећи чињеницу да је дошло до промјене околности, не може се занемарити да је потписани Споразум на снази.

Надаље, у вези активности за наплату неизмирених обавеза Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске које су настале по Споразуму за 2009. годину (3.941.455 КМ) и Споразуму за 2010. годину (400.000 КМ) информисани смо да ни у 2022. години нису предузимане активности за наплату неизмирених обавеза од Министарства за избјегла и расељена лица Републике Српске, а о овим потраживањима Фонд води интерну евиденцију о реализацији Споразума о удруживању средстава и извјештава Комисију путем извјештаја о финансијској реализацији пројеката.

Сматрамо да је неопходно да Комисија размотри настале околности и предузме активности на рјешавању питања нереализованих потписаних споразума о удруживању средстава.

Споразум о удруживању средстава за 2022. годину закључен је 10.8.2022. године и удружена су средства у укупном износу од 2.125.000 КМ. У извјештајном периоду извршене су уплате у износу од 2.075.000 КМ, док је Републички секретаријат за расељена лица и миграције уплатио 50.000 КМ у јануару 2023. године. Комисија није извршила распоред наведених средстава.

⁶ 2.000.000 КМ Министарство за људска права и избјеглице БиХ, 50.000 КМ Федерално министарство за расељена лица и избјеглице, 50.000 КМ Републички секретаријат за расељена лица и миграције – Владе Републике Српске и 25.000 КМ Влада Брчко дистрикта БиХ

Фонд је у 2022. години пратио реализацију једанаест пројектних кодова отворених за праћење утrophка удружених средстава – примарни извор финансирања. Подаци везани за реализацију наведених средстава су дати у табели у наставку:

Рб.	Назив пројекта	Пренесена средстава из 2021. год	Уплате у 2022. год	Укупна распољива средстава у 2022.	Утrophено средстава са 31.12.2022.	Неутrophена средства са 31.12.2022.
1	Одрживи повратак 2009 - 0306060	7.876		7.876	0	7.876
2	Комплементарни пројекти - ПДВ - 0306100	500.000		500.000	0	500.000
3	Одрживи повратак 2016 - 0306170	86.370		86.370	39.945	46.425
4	Електрификација 2016 - 0306180	157.785		157.785	101.356	56.429
5	Одрживи повратак 2017 - 0306190	61.122		61.122	33.677	27.445
6	Електрификација 2017 - 0306200	170.006		170.006	11.608	158.397
7	Одрживи повратак 2018 - 0306210	16.986		16.986	3.865	13.120
8	Електрификација 2018 - 0306220	101.331		101.331	0	101.331
9	Одрживи повратак и електрификација 2019/2020 - 0306230	1.604.760	8.424	1.613.184	1.086.503	526.680
10	Интервентна потребе 2020 - 0306240	176.485		176.485	0	176.485
11	Средства по Споразуму за 2022.годину - 0306010		2.075.000	2.075.000		2.075.000
УКУПНО		2.882.719	2.083.424	4.966.143	1.276.955	3.689.188

Нереализована распољива удружена средства у износу од 3.689.188 КМ су пренесена у 2023. годину.

Поред горе наведеног, у текстуалном дијелу финансијског извјештаја за 2022. годину Фонд је навео да је распољивао и са средствима из секундарних извора финансирања у износу од 88.632.450 КМ, од чега су кредитна средства 53.371.345 КМ, а донаторска средства 30.294.962 КМ. За праћење реализације ових пројеката отворено је седам пројектних кодова. Од укупно распољивих средстава по овом основу утrophено је 38.514.823 КМ. Неутrophена средства (49.689.075 КМ) пренесена су у наредну годину.

Имајућу у виду чињеницу да се имплементација пројеката повратка и реконструкције, као и пројеката одрживог повратка врши на нижим нивоима власти, финансијском ревизијом није обухваћена имплементација и реализација ових пројеката.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Међутим, у достављеном извјештају уочене су грешке и недостаци, па је 14.3.2023. године сачињена корекција Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2022. годину.

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 413.477 КМ, што је за 78.523 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (311.635 КМ), накнаде трошкова запослених (49.474 КМ) и издатке за услуге превоза и горива (9.015 КМ).

Поред средстава одобрених буџетом, Фонд је у оквиру пројеката повратка и реконструкције, на позицији текућих грантова појединцима евидентирао расходе у укупном износу од 1.276.955 КМ.

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

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 223.623 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 63.347 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (208.889 КМ), обавезе према запосленима (37.350 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (14.734 КМ) и обавезе према добављачима (11.026 КМ). Средства активе исказана су у износу 223.623 КМ, што је у односу на претходну годину више за 177.198 КМ. Наведено повећање последица је евидентирања краткорочних потраживања на конту прелазни рачун потраживања (фонд 30 – Удружена средства по споразумима), а по основу плаћаног ПДВ-а. Наиме, кредитор Саудијски фонд за развој, из средстава кредита врши плаћање обавеза за извршене услуге и радове у нето износу, док Фонд из удружених средстава плаћа обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а и на исти остварује право на поврат. Евидентирање потраживања у 2022. години (208.889 КМ) извршено је на основу испостављених фактура, јер у текућој години кредитор није платио доспјеле обавеза те Фонд није имао основа за подношење захтјева за поврат ПДВ-а.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. План јавних набавки са измјенама и допунама је објављен на интернет страници Фонда. У Фонду је формирана стална комисија за јавне набавке за 2022. годину која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима⁸, Фонд је у 2022. години провео 30 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Фонд је провео четири отворена поступка укупне вриједности 37.530 КМ и 26 директних споразума у вриједности од 23.468 КМ. Осим наведеног, Фонд је на основу Анекса II дио Б провео двије набавке у вриједности од 4.340 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) у 2022. години износи 53.114 КМ (48.860 КМ из текућих издатака и 4.254 КМ из капиталних издатака).

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

⁸ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке и Извјештај о укупном броју обавјештења и вриједности додијељених уговора по врсти обавјештења и врсти уговора - неприоритетне услуге

Фонд је у току године извршио измјену Плана набавки за 2022. годину, на основу обавјештења Министарства за људска права и избјеглице БиХ, којим су задужени да се изврши набавка услуга екстерне ревизије за верификацију трошкова у оквиру Државног пројекта стамбеног збрињавања у вези са Регионалним стамбеним програмом. Наведене услуге ревизије су предвиђене Споразумом о гранту, а исте је потребно обезбиједити када се средства гранта реализују оса 80%. Финансирање ове услуге се врши из средстава гранта који је предмет ревидирања, а комисија за набавку ових услуга је интересорна и чине је представници потписника споразума о гранту.

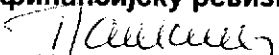
На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Фонд нас је, у остављеном року за достављање коментаре, обавијестио да нема промједби на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Фонда за 2022. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Марко Сикима – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Павловић

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Нермин Хамзагић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије


Неџад Хајтић

Број: 03-16-1-696/23



Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	482.000	5.000	487.000	408.500	84
Бруто плата и накнаде	365.000	0	365.000	311.635	85
Накнаде трошкова запослених	55.000	5.000	60.000	49.474	82
Путни трошкови	7.000	0	7.000	5.735	82
Издаци телефонских и поштанских услуга	10.000	0	10.000	7.212	72
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	9.000	0	9.000	8.684	96
Издаци за услуге превоза и горива	10.000	0	10.000	9.015	90
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	0	6.000	4.914	82
Издаци за текуће одржавање	7.000	0	7.000	2.704	39
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.802	70
Изворена и друге посебне услуге	9.000	0	9.000	6.325	70
2. Капитални издаци	5.000	0	5.000	4.977	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	5.000	0	5.000	4.977	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	26
Текући грантови појединцима	0	4.966.143	4.966.143	1.276.955	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31
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)	487.000	4.971.143	5.458.143	1.690.432	31

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2023. године

Директор
Бојан Нинковић
Нинковић

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	208.889	22.945	910
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	208.889	22.945	910
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	14.734	23.480	63
Стална средства	166.611	161.634	103
Исправка вриједности	151.877	138.153	110
Неотписана вриједност сталних средстава	14.734	23.480	63
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	223.623	46.425	482
3. Краткорочне обавезе и разграничења	48.613	317.174	15
Краткорочне текуће обавезе	11.263	291.590	4
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	37.350	25.584	146
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	14.734	23.480	63
Извори средстава	14.734	23.480	63
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	63.347	340.654	19

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 27.02.2023. године

Директор
Бојан Нинковић
Нинковић

Преглед прихода и примитака у 2022. години

ФОНД ЗА ПОВРАТАК БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	8.430	
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	0	0	0	8.430	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	75.000	
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	75.000	
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 задужевања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задужевања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	83.430	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 27.02.2023. године

Директор
Бојан Нинковић

Нинковић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард архивних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Фонд**) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Фонда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

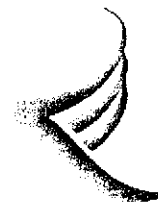
Датум, 28.02.2023. године

Директор
Никола Петровић
Бојан Нинковић



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/9-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijave
01-16-1-733		1320	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijava
02-16-3-1320/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2023. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2022.ГОДИНУ	10
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
8.2.	Биланс стања	11
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	11
9.1.	Унапређење	11
9.2.	Уговори о дјелу	12
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
11.	КОМЕНТАРИ	14
ПРИЛОЗИ		14



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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) i INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.



Са 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

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ИССАИ 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- *Недостатке и неправилности у поступцима набавке компјутерске опреме и набавке намјештаја и уградбених архивских ормара (тачка 10. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Институције омбудсмена је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са 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 материјалним 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 Институције омбудсмена, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 31.05.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић



ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Институције омбудсмена за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процјенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила 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 са 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 кориштени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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

² Службени гласник БиХ, број: 42/22



- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)

3. ОЦЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Институције омбудсмена за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Утврдили смо да је Институција омбудсмена у 2022. години од укупно три претходно дате препоруке, реализовала једну, док двије нису реализоване.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Институција омбудсмена је дужна оцјењивање рада запослених проводити у складу са релевантним прописима.	Институција омбудсмена је извршила оцјењивање запослених за 2022. годину.	✓
2.	Препоручујемо Институцији омбудсмена да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	У 2022. години је настављена пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу на дужи временски период, за обављање послова који имају карактер редовних и систематизованих послова.	✗
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3/2020	Потребно је приликом сачињавања обрасца за цијену понуде осигурати да понуђач за сваки појединачни производ који нуди на тржишту дефинише засебну цијену.	Приликом набавке компјутерске опреме у обрасцу за цијену понуде поново је дефинисано исказивање само укупне цијене и поред чињенице да се ради о појединачним производима за које је потребно дефинисати засебну цијену.	✗

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцјењене у извјештају за 2021. годину



За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи: ☑ реализоване препоруке, ○ препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су четири препоруке. Све четири препоруке су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, двије препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентиране по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
2.	9.1.	Унапређење		●	●	
3.	9.2.	Уговори о дјелу		●		●
4.	10.	Јавне набавке		●		●

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине је независна институција успостављена у циљу промовисања добре управе и владавине права, заштите и слобода физичких и правних лица, гарантованих Уставом Босне и Херцеговине, међународним споразумима и Законом о Омбудсмену за људска права Босне и Херцеговине⁵.

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Службени гласник БиХ, број 19/02, 35/04, 32/06



доноси. Правилник о унутрашњој организацији донесен је 2009. године и исти је кроз године више пута мијењан и допуњаван, чиме су се стекли услови да се поступи у складу са Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ⁶. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 87 извршилаца (без три омбудсмена).

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Институције омбудсмена обављају се у оквиру организацијских јединица у сједишту институције у Бања Луци, у подручним канцеларијама у Сарајеву, Мостару, Брчком и Теренској канцеларији у Ливну. Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију председавања на период од двије године. Руководство институције именовано је 2. септембра 2022. године на мандатни период од шест година.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Институција омбудсмена 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

Институција омбудсмена је сачинила основне документе (мапе пословних процеса и Регистар ризика) потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷ и подзаконским актима из ове области⁸. Радна група за финансијско управљање и контролу ажурирала је Регистар ризика у току 2022. године те исте унијела у RIFC апликацију⁹.

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Увидом у исти констатовано је да постоји простор за унапређење у сегменту система по COSO компонентама а који се односи на руковођење и стил управљања (на колегијима се не расправља о кључним ризицима и контролним мјерама за ублажавање ризика).

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Институција омбудсмена успостави систем редовног одржавања колегија највишег нивоа управљања на којима би се расправљало о кључним ризицима и контролама у циљу унапређења система финансијског управљања и контроле.

⁶ Службени гласник БиХ, број 11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 и 10/21

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁸ Приручник за финансијско управљање и контролу и Смјернице за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

⁹ Апликација коју је успоставила Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ за извјештавање о систему финансиског управљања и контроле и интерне ревизије



7. БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 2.779.000 КМ (текући издаци 2.728.000 КМ и капитални издаци 51.000 КМ). Буџетом је одобрено 65 запослених, а на 31.12.2022. године у Институцији омбудсмена је било 58 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате био је 61.

Институција омбудсмена је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансира на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године Институцији омбудсмена је одобрено 27.500 КМ¹⁰ из текуће резерве тако да је Институција омбудсмена у 2022. години располагала са средствима у укупном износу од 2.806.500 КМ, а реализовала је 2.507.480 КМ (текући издаци 2.456.880 КМ и капитални издаци 50.600 КМ).

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институција омбудсмена, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим одобреним ставкама.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.507.480 КМ, што је за 299.020 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.956.292 КМ), накнаде запослених (262.115 КМ), путни трошкови (56.872 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (60.971 КМ).

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

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)



8.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 128.259 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 420.216 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (123.343 КМ) и обавезе према запосленима (222.632 КМ) које су измирене почетком 2023. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

У оквиру ове тачке наведени су налази и информације у дијелу унапређења запослених током 2022. године и уговора о дјелу.

9.1. Унапређење

Институција омбудсмена је крајем 2022. године без расписивања јавног огласа извршила унапређење запосленог са радног мјеста стручног сарадника за праћење остваривања грађанских и политичких права на мјесто шефа кабинета, за три позиције вишег ранга у оквиру исте стручне спреме што је супротно одредбама Закона о раду у институцијама БиХ¹¹ и Правилнику о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама Босне и Херцеговине¹². Чланом 4. наведеног правилника је дефинисано да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може извршити на слично радно мјесто – радно мјесто истог нивоа, као и на радно мјесто вишег нивоа, у случају када тијело жели унаприједити запосленика на радно мјесто вишег нивоа, а запосленик испуњава услове радног мјеста на које се премјешта. Под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста подразумијева се радно мјесто првог наредног вишег, односно нижег ранга истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази.

ПРЕПОРУКА 2

Институција омбудсмена је дужна досљедно се придржавати одредби Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконских аката приликом провођења запошљавања и промјене радно-правног статуса запослених.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

¹² Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13



9.2. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2022. години су реализовани у нето износу од 16.391 КМ и у односу на претходну годину су већи 4.574 КМ. Током године путем уговора о дјелу било је ангажовано 11 извршиоца. Планирани буџет за ове намјене је износио 17.500 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 33 КМ до 840 КМ.

Значајније накнаде (7.800 КМ) исплаћене су за ангажовање двије особе које су путем уговора о дјелу обављале послове читаву годину. У питању је замјена шефице Одсјека за финансије која је одсутна због дужег кориштења боловања, а обављала је послове припреме, уноса и обраде плата те уноса података у ИСФУ. За потпуно наведеног радног мјеста је крајем године расписан конкурс с обзиром да је запосленица пензионисана у новембру 2022. године. Поред тога, двије особе су ангажоване као замјена за спремачице на систематизованим радним мјестима у канцеларијама у Сарајеву и Бања Луци за које је укупно исплаћена накнада у висини од 2.225 КМ.

Из наведеног можемо констатовати да се не ради о краткорочном ангажовању и обављању једнократних, конкретних послова за који се добије одређена накнада, што је уједно и основна карактеристика уговора о дјелу.

Сматрамо да је настављање праксе ангажовања лица по основу уговора о дјелу у континуитету неприхватљиво, посебно имајући у виду да се ради о јавном сектору и да нису задовољени основни принципи законитости и транспарентности.

Остали уговори о дјелу односе се на услуге лекторисања и превода на три језичне варијанте, те обављање несистематизованих послова чишћења у канцеларијама у Ливну и Брчком.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Институцији омбудсмена да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹³.

Према презентованим подацима¹⁴, Институција омбудсмена је у 2022. години провела пет поступака јавних набавки. Од наведеног броја, проведена су два конкурентска поступка у вриједности од 43.247 КМ и три поступка у складу са Анексом II, у вриједности од 23.427 КМ. Институција омбудсмена је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 30.317 КМ.

¹³ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁴ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.



Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 96.991 КМ (53.744 КМ из текућих издатака и 43.247 КМ из капиталних издатака).

Ревизијом појединачних процедура констатовани су општи недостаци како слиједи:

Процесом ревизије, у поступку набавке компјутерске опреме (28.650 КМ)¹⁵ и набавке намјештаја и уградбених архивских ормара (14.829 КМ), уочено је да је у обрасцима за цијену понуде код обје набавке, исказана само укупна цијена понуде и поред чињенице да је чланом 5. Упутства о припреми модела стандардне тендерске документације и понуда¹⁶ јасно прописана обавеза исказивања јединице мјере и цијене ставке по јединици мјере.

Посљедице поступања Институције омбудсмена супротно одредбама поменутог Упутства, је остављање простора понуђачу да по слободној вољи исказе појединачне цијене ставки приликом испоруке у оквиру укупно уговореног износа, а тиме је и онемогућена примјена механизма контроле стварне/тржишне вриједности појединачних ставки у односу задату техничку спецификацију у тендерској документацији.

Осим наведеног у процедури набавке компјутерске опреме 23 потенцијална понуђача су преузела тендерску документацију а достављена је само једна понуда. При томе је тендерском документацијом иако се ради о пет различитих предмета набавке у категорији компјутерске опреме, са детаљно описаним техничким карактеристикама, дефинисан врло кратак рок испоруке (седам дана од дана потписивања уговора), што је усмјерило набавку на оне понуђаче који у датом моменту посједују предметну робу или могу у релативно кратком року набавити исту и испоштовати рок испоруке, а што је могло имати за посљедицу ограничење конкуренције а тиме и довођење у питање примјену основних принципа јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 4

Институција омбудсмена је дужна приликом сачињавања обрасца за цијену понуде обезбиједити да понуђач за сваку појединачну ставку, каја је дефинисана у тендерској документацији, наведе јединицу мјере и цијену ставке по јединици мјере.

¹⁵ Износи су без ПДВ-а

¹⁶ Службени гласник БиХ број: 90/14



11. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

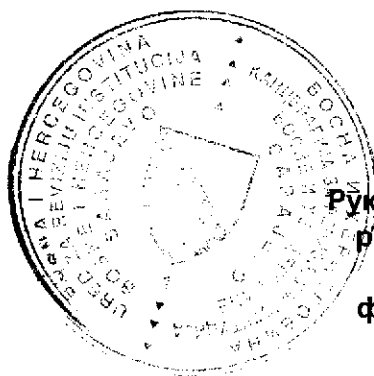
Ревизију у Институцији омбудсмена за 2022. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Хелена Грбавац – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију

Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Мирос Галић



Руководилац Одјељења за
развој методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Неџад Хајтић

Број: 02-16-1-715/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (Б/А*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	2.728.000	27.500	2.755.500	2.456.880	89
Бруто плате и накнаде	2.146.000	0	2.146.000	1.956.292	91
Накнаде трошкова запослених	278.000	27.500	305.500	262.115	86
Путни трошкови	75.000	0	75.000	56.872	76
Издаци телефонских и поштанских услуга	52.000	0	52.000	39.988	77
Издаци за енергију и комуналне услуге	7.000	0	7.000	4.616	66
Набавка материјала	33.000	0	33.000	31.607	96
Издаци за услуге превоза и горива	23.000	0	23.000	15.662	68
Унајмљивање имовине и опреме	13.000	0	13.000	12.800	98
Издаци за текуће одржавање	26.000	0	26.000	11.441	44
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	4.516	75
Уговорене и друге посебне услуге	69.000	0	69.000	60.971	88
2. Капитални издаци	51.000	0	51.000	50.600	99
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	51.000	0	51.000	50.600	99
Набавка осталих сталних средстава	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)	2.779.000	27.500	2.806.500	2.507.480	89
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)	2.779.000	27.500	2.806.500	2.507.480	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2023. године.



Председајућа омбудсменка БиХ
Зоранка Ђумхур

[Handwritten signature]

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.916	6.084	81
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	4.916	6.084	81
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	123.343	114.722	108
Стална средства	740.128	694.090	107
Исправка вриједности	616.785	579.368	106
Неотписана вриједност сталних средстава	123.343	114.722	108
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	128.259	120.806	106
3. Краткорочне обавезе и разграничења	296.873	200.636	148
Краткорочне текуће обавезе	74.241	24.841	299
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	222.632	175.795	127
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	123.343	114.722	108
Извори средстава	123.343	114.722	108
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	420.216	315.358	133

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 24.02. 2023. године


 Јасминка Ђумхур
 Др. Јасминка Ђумхур

Преглед прихода и примитака у 2022. години

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	398	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	398	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
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)	0	0	0	398	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 24.02.2023. године

Предсједavajuћа омбудсменка БиХ

Др. Ђасмина Цумхура

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Институције омбудсмана за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмана) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмана.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2023.

Омбудсменка


Др. Јасминка Џумхур



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-733		1321	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

---GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12. 06. 23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Revizija	Broj prijema
02-16-S-1321/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	7
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
6. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2022.GODINU	8
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	8
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	8
7.2. Pregled prihoda i primitaka	9
7.3. Bilanca stanja	9
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	9
8.1. Umirovljenje uposlenih	9
9. JAVNE NABAVE	10
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
PRIVICI	11



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

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



odgovarajuća objelodanjivanja 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 sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji 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 zaoblazanje 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 Instituta za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

**Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, 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, 8.5.2023. godine

GLAVNI REVIZOR**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

RanRo Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Instituta za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Instituta za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću o reviziji za 2021. godinu Institutu nisu dane preporuke.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Instituta iz studenog 2018. godine. Pravilnik je usklađen s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH³ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Rad je organiziran u pet temeljnih organizacijskih jedinica kojim rukovode pomoćnici ravnatelja. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Instituta predviđena su 84 izvršitelja. Zaključno s 31.12.2022. godine u Institutu su bile uposlene 44 osobe.

Institutom upravlja ravnatelj koji predstavlja Institut, organizira njegov rad i odgovoran je za zakonitost rada Instituta i trošenje dodijeljenih mu sredstava. Ravnatelj ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti izvršavati svoja ovlaštenja i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH, u skladu sa Zakonom o upravi, na mandat od pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Ravnatelju Instituta je istekao mandat 3.8.2021. godine, a zamjenici ravnatelja 22.7.2022. godine. Agencija za državnu službu BiH je objavila javne oglase za popunjavanje radnih mjesta ravnatelja i zamjenika ravnatelja. Natječajna procedura još uvijek je u tijeku.

5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u značajnoj mjeri je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je, pored ostalog, usvojio Akcijski plan za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole, Strategiju upravljanja rizicima te imenovao osobu zaduženu za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



Institut je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu.

6. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2022.GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.738.000 KM. S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. lipnja 2022. godine, financiranje Instituta u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je temeljem dviju odluka o privremenom financiranju. U ovom razdoblju Institut nije raspolagao kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH, Institutu su iz tekuće pričuve proračuna odobrena sredstva u iznosu od 20.500 KM, kao novčana pomoć uposlenim u institucijama BiH.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je na temelju zahtjeva Instituta, donijelo Odluku o prestrukturiranju rashoda Instituta u iznosu od 11.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji putnih troškova i troškova energije i komunalnih usluga, a umanjena sredstva na poziciji troškova materijala, troškova osiguranja i platnog prometa i telefonskih i poštanskih usluga.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1. - 31.12.2022. godine. Institut je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložio bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.582.438 KM, što je za 176.062 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Financijski značajniji rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.233.873 KM), naknade troškova uposlenih (192.031 KM) i rashode za unajmljivanje imovine (40.435 KM).

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

7.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 5.730.702 KM, što je za 1.230.702 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane u 2022. godini.

Financijski značajniji prihodi se odnose na: prihode od posebnih troškova postupka (3.157.250 KM) i prihode od administrativnih pristojbi (551.101 KM). Također, ostvareni su i prihodi na temelju članstva Bosne i Hercegovine u Madridskom aranžmanu o međunarodnoj registraciji žigova i na temelju Sporazuma o suradnji i proširenju s Europskom patentnom organizacijom. Na temelju članstva u ovim organizacijama ostvaren je ukupan prihod od 2.022.351 KM.

Prihodi se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora i evidentiraju u okviru Glavne knjige Instituta. Institut je uspostavio sustav unutarnjih kontrola naplate prihoda te redovito kontrolira prihode iskazane u glavnoj knjizi s pomoćnim evidencijama.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su sredstva u iznosu od 69.110 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 241.032 KM.

Financijski značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (53.092 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.018 KM), kratkoročne tekuće obveze (7.297 KM), obveze prema uposlenim (168.097 KM) i kratkoročna razgraničenja (49.620 KM).

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

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Umirovljenje uposlenih

Institut je u svibnju 2022. godine od Agencije za državnu službu BiH tražio mišljenje za produljenje radno-pravnog statusa do 31.12.2022. godine jednom državnim službeniku koji je u rujnu 2022. godine ispunio uvjete za umirovljenje vezano za navršene godine života. U zahtjevu za mišljenje su navedeni razlozi za produljenje radnog odnosa koji se odnose na nedostatak uposlenih te potrebno vrijeme za preraspodjelu projektnih aktivnosti na kojima je državni službenik bio angažiran:

Agencija za državnu službu BiH je navedene razloge ocijenila opravdanim te državnog službenika razriješila s 31.12.2022. godine iako prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada državni službenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života. Stoga smatramo kako je ovakav način umirovljenja državnih službenika u suprotnosti s navedenom odredbom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Institut je dužan pridržavati se zakonskih odredbi koje reguliraju pitanje umirovljenja uposlenih u instituciji.

9. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶.

Prema prezentiranim podacima⁷, Institut je u 2022. godini proveo deset postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Institut je proveo dva konkurentska postupka u vrijednosti od 11.291 KM (bez PDV-a) i jedan postupak u skladu s Aneksom II., u vrijednosti od 2.826 KM (bez PDV-a). Institut je putem izravnog sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 19.608 KM (bez PDV-a).

Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 33.725 KM, bez PDV-a (27.825 KM iz tekućih izdataka i 5.900 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajne nepravilnosti ili nedostatke.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

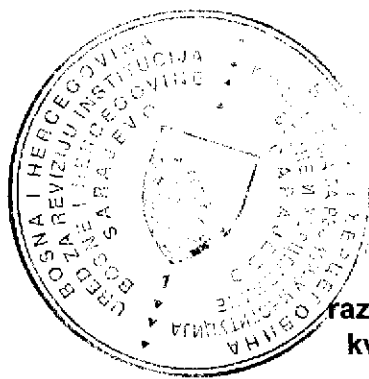
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu kojim je potvrdio da je suglasan sa sadržajem izvješća. Stoga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Institutu za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić



**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić

Broj: 04-16-1-717/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

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

Izjava o odgovornostima rukovodstva

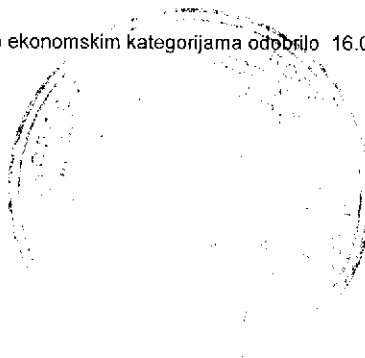
Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.662.000	20.500	1.682.500	1.575.535	94
Bruto plaće i naknade	1.312.000	0	1.312.000	1.233.873	94
Naknade troškova uposlenih	184.000	20.500	204.500	192.031	94
Putni troškovi	29.000	5.000	34.000	32.120	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	28.000	-4.000	24.000	22.856	95
Izdaci za energiju i komunalne usluge	10.000	6.000	16.000	10.473	65
Nabava materijala	20.000	-5.000	15.000	13.581	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.118	53
Unajmljivanje imovine i opreme	41.000	0	41.000	40.435	99
Izdaci za tekuće održavanje	17.000	0	17.000	14.882	88
Izdaci za osiguranje	3.000	-2.000	1.000	992	99
Ugovorene i druge posebne usluge	14.000	0	14.000	12.174	87
2. Kapitalni izdaci	76.000	0	76.000	6.903	9
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	76.000	0	76.000	6.903	9
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1.738.000	20.500	1.758.500	1.582.438	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.738.000	20.500	1.758.500	1.582.438	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 16.02.2023. godine.

Ravnatelj:
Josip Merdžo



Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

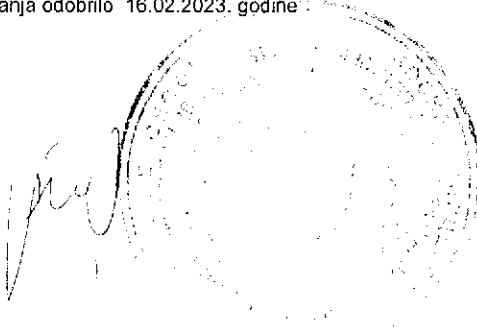
Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	53.092	124.532	43
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	53.092	124.532	43
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	16.018	14.370	111
Stalna sredstva	1.217.420	1.221.848	100
Ispravka vrijednosti	1.201.402	1.207.478	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	16.018	14.370	111
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	69.110	138.902	50
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	225.014	234.472	96
Kratkoročne tekuće obveze	7.297	4.006	182
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	168.097	106.086	158
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	49.620	124.380	40
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	16.018	14.370	111
Izvori sredstava	16.018	14.370	111
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	241.032	248.842	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 16.02.2023. godine:


 Ravnatelj:
 Josip Merdžo

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	4.500.000	0	4.500.000	5.730.702	127
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihod od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	4.500.000	0	4.500.000	5.730.702	127
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 inostranstva	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)	4.500.000	0	4.500.000	5.730.702	127

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 16.02.2023. godine

Ravnatelj:
Josip Mardžo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za intelektualno vlasništvo** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.03.2023. godine

 Ravnatelj
Josip Merdžo



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

 BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1322	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
- ① Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinатора za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

—GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1322/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrković





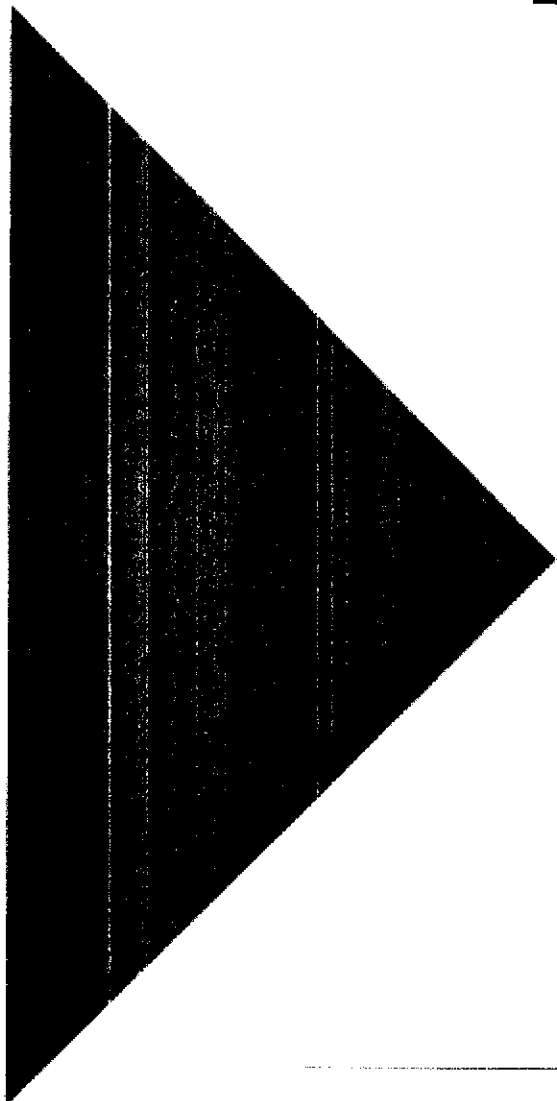
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Sarajevo, april 2023. godine

**Sadržaj**

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	BUDŽET VIJEĆA ZA 2022. GODINU	10
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	11
8.1.1.	Bruto plaće	11
8.1.2.	Naknade troškova zaposlenih	12
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
8.3.	Bilans stanja	13
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA.....	13
9.1.	Ispunjavanje uslova za penzionisanje imenovanog lica.....	13
9.2.	Ugovori o djelu	13
10.	JAVNE NABAVKE.....	14
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
	PRILOZI	15



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Vijeća u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje²

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

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

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



- *Nenamjenski utrošak sredstava na poziciji Naknade troškova zaposlenih za nabavku poklona (tačka 8.1.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Vijeća u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vijeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

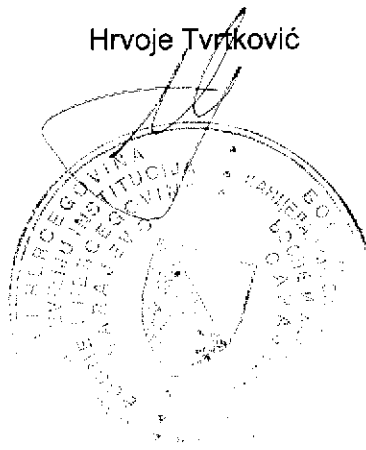
Sarajevo, 28.4.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vijeća za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Vijeća za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje da Vijeće nakon prijema Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Utvdili smo da je Vijeće u 2022. godini od ukupno šest prethodno datih preporuka, realizovalo četiri, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Izvještaj o radu Vijeća treba da sadrži informacije o realizaciji svih aktivnosti/ciljeva koji su planirani godišnjim Programom rada.	Izvještaj o radu Vijeća sadrži sveobuhvatnije informacije o statusu realizacije aktivnosti koje su planirane godišnjim Programom rada.	✓
2.	Vijeće je dužno obezbijediti urednu i ažurnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.	Vijeće je obezbijedilo urednu i ažurnu evidenciju putnih naloga za korištenje službenih vozila.	✓
3.	Uplate sredstava nakon nastanka štetnih događaja trebaju se realizovati putem Jedinstvenog račun trezora BiH.	Nije bilo štetnih događaja vezanih za službena vozila u toku 2022. godine tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju navedene preporuke.	Ⓜ
4.	Vijeće je dužno okončati sve aktivnosti koje se odnose na provođenje redovnog popisa sredstava, obaveza i potraživanja prije predaje godišnjeg finansijskog izvještaja nadležnoj instituciji.	Aktivnosti vezane za provođenje redovnog popisa sredstava, obaveza i potraživanja su okončane prije dostavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH.	✓
5.	Rashodovana sredstava trebaju biti evidentirana na kontu sredstava van upotrebe do njihovog fizičkog uklanjanja iz prostorija Vijeća.	Nije bilo prijedloga za rashodovanje stalnih sredstava po popisu na dan 31.12.2022. godine tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju navedene preporuke.	Ⓜ
6.	Vijeće treba osigurati zapisnik o primopredaji i uništenju rashodovanih stalnih sredstava kao dokaz o fizičkom uklanjanju istih iz prostorija Vijeća.	U 2022. godini je sačinjen zapisnik o primopredaji i uništenju stalnih sredstava koja su rashodovana prethodnih godina.	✓

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✓ realizovane preporuke, Ⓜ preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Od navedenog broja, četiri preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
2.	8.	Finansijski izvještaji		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
4.	8.1.1.	Bruto plaće	●	●	●	
5.	9.2.	Ugovori o djelu		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Vijeće je samostalno tijelo, osnovano u skladu sa Zakonom o konkurenciji⁵, koje ima isključivu nadležnost u odlučivanju o postojanju zabranjenog konkurentskog djelovanja na tržištu Bosne i Hercegovine.

Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u novembru 2019. godine i njegovim izmjenama iz 2021. godine⁶. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 29 izvršilaca, a sa 31.12.2022. godine je bilo zaposleno 27 osoba.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Vijeća obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Stručna služba Vijeća u Sarajevu, Ured za konkurenciju u Mostaru i Ured za konkurenciju u Banja Luci. Radna mjesta šefova Stručne službe/Ureda nisu popunjena.

Imenovanje članova Vijeća provodi se na način da tri člana Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH po jednog iz sva tri konstitutivna naroda, dva člana imenuje Vlada Federacije BiH i jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske. Mandat članova Vijeća je šest godina, s mogućnošću jednog ponovnog izbora.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

⁶ U januaru 2021. godine, izvršena je izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća. Izmjenom je ispravljena tehnička greška u prvobitnom tekstu Pravilnika iz 2019. godine.

Tokom augusta 2022. godine istekao je mandat za dva člana Vijeća s tim da je Vlada Federacije BiH dosadašnje članove ponovo imenovala 6.10.2022. godine. Vijeće ministara BiH je imenovalo tri člana Vijeća 26.4.2017. godine gdje je jednom članu ponovljen mandat, a isti je u međuvremenu stekao uslove za penzionisanje (više u tački 9.1. Izvještaja). Članu Vijeća kojeg imenuje Vlada Republike Srpske je istekao ponovljeni mandat 20.1.2023. godine. Vijeće je o tome obavijestilo nadležne organe.

Također, prema važećim propisima, na prijedlog Vijeća, Vijeće ministara BiH imenuje svake godine predsjednika⁷ iz reda članova Vijeća na period od jedne godine, bez prava na ponovni izbor tokom mandata člana Vijeća. U prvoj polovini 2022. godine Vijećem je rukovodio predsjednik kojem je mandat istekao 31.5.2022. godine. Bilo je kašnjenje u imenovanju novog predsjednika Vijeća obzirom da je Vijeće ministara BiH na 54. sjednici, održanoj 28.7.2022. godine, imenovalo predsjednika Vijeća na mandatni period od jedne godine, počev od 1.6.2022. godine.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Vijeće je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Vijeću koje se odnose na:

Vijeće je 28.11.2022. godine donijelo Odluku o korištenju privatnog automobila u službene svrhe članova Vijeća⁹ u cilju osiguranja parking mjesta od strane Službe za zajedničke poslove na osnovu koje su donesena pojedinačna rješenja za četiri člana Vijeća. U Odluci se Vijeće, između ostalog, poziva i na dopis odnosno odgovor na njihov upit, Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine iz septembra 2022. godine vezane za uslove koji se trebaju ispuniti da bi se dobilo odobrenje za korištenje parking prostora kojeg ista obezbjeđuje. Međutim, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih

⁷ Predsjednik Vijeća ovlašten je da: a) rukovodi radom Vijeća; b) zastupa i predstavlja Vijeće; c) saziva i predsjedava sjednicama Vijeća; d) sastavlja dnevni red za svaku sjednicu, koji može biti dopunjen na sjednici na zahtjev najmanje dva prisutna člana Vijeća; e) potpisuje sve odluke i druge akte Vijeća.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

⁹ U Odluci stoji da članovi Vijeća mogu koristiti privatna vozila u službene svrhe bez mogućnosti naknade troškova goriva, održavanja automobila i svih drugih troškova s tim da im se ne mogu ukidati ili mijenjati bilo kakva subjektivna prava članova Vijeća u vezi s troškovima nastalim ostvarivanjem prava i obaveza javnog prijevoza. Također, odlukom je definisano da svakom članu Vijeća koji podnese zahtjev ima se izdati rješenje o korištenju privatnog vozila u službene svrhe.

vozila u institucijama BiH¹⁰ je Vijeću odobreno korištenje dva službena vozila i istim nije predviđena mogućnost kontinuiranog korištenja privatnog vozila u službene svrhe. Također, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje¹¹ su definisani uslovi korištenja privatnog vozila, ali samo za konkretan službeni put.

Na osnovu navedenog može se zaključiti da ne postoji pravni osnov za odobrenje korištenja privatnog vozila u službene svrhe u kontinuitetu po bilo kom osnovu pa time ni po osnovu osiguranja parking mjesta od Službe za zajedničke poslove institucija BiH kako je to izvršeno predmetnom Odlukom Vijeća.

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno postupanje u pogledu korištenja privatnog vozila u službene svrhe dovesti u zakonom i podzakonskim aktima propisane okvire.

Prema prezentovanim podacima, u 2022. godini nije bilo nabavke poklona, ali smo konstatovali da je internim aktom Vijeća o korištenju reprezentacije predviđena kupovina poklona (prema rangu/poziciji pojedinaca ili delegacije), a da navedeno nije definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju¹² jer se pod pojmom reprezentacije pominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.

7. BUDŽET VIJEĆA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.382.000 KM (tekući izdaci 1.367.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM). Budžetom je odobreno 28 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Vijeću je bilo 27 zaposlenih lica. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 27.

Vijeće je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine Vijeću je odobreno 10.500 KM iz tekuće rezerve¹³ tako da je Vijeće u 2022. godini raspolagalo sa sredstvima u ukupnom iznosu od 1.392.500 KM, a realizovalo je 1.338.804 KM (tekući izdaci 1.330.621 KM i kapitalni izdaci 8.183 KM).

Vijeće je izvršilo tri prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 20.800 KM. *Obzirom da je Vijeće krajem godine podnijelo tri zahtjeva za prestrukturisanje rashoda u relativno kratkom vremenskom periodu Ministarstvo finansija i trezora BiH je u zadnjoj Odluci o*

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, /2017, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 10/18 i 75/18

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

¹³ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

prestrukturisanju¹⁴ skrenulo pažnju Vijeću da unaprijedi procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁵ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹⁶ je utvrđen okvir finansijskog izvještavanja sa smjernicama za izradu tekstualnog dijela izvještaja. Analizom bilješki uz finansijski izvještaj možemo konstatovati da su navedeni podaci o saldima bilansnih pozicija i rashoda, ali nisu navedene detaljne informacije o značajnim promjenama koje su se desile u 2022. godini na pojedinim pozicijama (npr. kratkoročne tekuće obaveze, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara, izdaci za zakup, troškovi sudskih sporova, finansijski pokazatelji isplaćenih ugovora o djelu, podatak o povratu uposlenice sa neplaćenog odsustva u 2022. godini i sl.). Izostavljanjem informacija u bilješkama uz finansijske izvještaje, uskraćuju se korisnici istih za informacije koje su bitne za potpunije razumijevanje stanja u instituciji.

PREPORUKA 2

Vijeće treba unaprijediti način izvještavanja i osigurati sadržajnija obrazloženja stavki bilansnih pozicija i rashoda u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.338.804 KM, što je za 53.696 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.106.883 KM), naknade zaposlenih (137.748 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (19.469 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (32.005 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

8.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

¹⁴ Odluka, broj 05-16-2-6866-11/22 od 16.12.2022. godine

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

¹⁶ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 4.1.2023. godine

Stimulacije: Izdaci po osnovu stimulacija iznose 5.000 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.290 KM. Isplate su se vršile na osnovu pojedinačnih rješenja. Kriteriji i postupak ostvarivanja novčane nagrade zaposlenih u Vijeću je regulisan internim aktom iz 2010. godine. U decembru 2022. godine su isplaćene stimulacije u ukupnom iznosu od 3.380 KM za 20 zaposlenih, odnosno za sve državne službenike i zaposlenike Vijeća izuzev jedne osobe koja je bila na porodijskom odsustvu. Stimulacije su isplaćene u rasponu od 150 KM do 200 KM, a u rješenjima se navode obrazloženja kao što su povećanje obima posla, rad u radnim grupama i komisijama, te kvalitetno i učinkovito obavljanje zadatah poslova prije planiranih rokova. Analizom sadržaja pojedinačnih rješenja o isplati stimulacija možemo zaključiti da su u većini slučajeva obrazloženja uopštena i ista za sve zaposlene bez detaljnih obrazloženja u kojim radnim grupama i komisijama su zaposleni bili angažovani, niti se navodi konkretan razlog povećanja obima posla. Isplata stimulacija svim zaposlenima krajem godine bez navođenja konkretnih aktivnosti i sveobuhvatnijih informacija koje su uticale na odluku rukovodstva Vijeća za dodjelom stimulacija nije dobra praksa.

PREPORUKA 3

Vijeće treba obezbijediti detaljnija obrazloženja osnove za dodjeljivanjem novčanih stimulacija zaposlenima, te isplate istih vršiti samo u opravdanim slučajevima u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.

8.1.2. Naknade troškova zaposlenih

Revizijom izdataka u okviru pozicije naknade troškova zaposlenih utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Vijeće je nabavilo i dodijelilo 25 poklon bonova ukupne vrijednosti od 2.500 KM za kupovinu novogodišnjih paketića maloljetnoj djeci zaposlenih Vijeća. Navedeni trošak je knjižen na konto predviđen za evidentiranje isplata jubilarnih nagrada zaposlenih u okviru sintetičkog konta Naknade troškova zaposlenih. Zakonski i podzakonski akti ne predviđaju isplatu ove vrste nagrade zaposlenima institucija Bosne i Hercegovine. Dakle, navedeni trošak nema karakter troška nastalog za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadatah Vijeća, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Vijeća.

PREPORUKA 4

Vijeće je prilikom isplata naknada zaposlenima dužno osigurati namjensko trošenje budžetskih sredstava.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 428.102 KM, što je za 181.898 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: administrativne takse u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (126.102 KM) i kazne po Zakonu o konkurenciji (300.000 KM).



Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 12.686 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 168.526 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (12.686 KM), obaveze prema dobavljačima (16.947 KM), obaveze prema fizičkim licima (7.857 KM) i obaveze prema zaposlenima (128.931 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

U okviru ove tačke navedeni su nalazi i informacije u segmentu zapošljavanja (angažmana lica) tokom 2022. godine koji se odnose na ispunjavanje uslova za penzionisanje imenovanog lica i ugovore o djelu.

9.1. Ispunjavanje uslova za penzionisanje imenovanog lica

Vijeće je prethodne godine utvrdilo, na osnovu podataka nadležnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje, da jedan član Vijeća ispunjava uslove za penziju jer ima više od 40 godina staža osiguranja. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH i Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Budući da je Vijeće ministara BiH imenovalo člana Vijeća¹⁷ na mandatni period od šest godina počev od 25.4.2017. godine, Vijeće je o naprijed navedenom obavijestilo Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je obavijest primilo na znanje na 56. sjednici održanoj 26.10.2022. godine s tim da u periodu obavljanja završne revizije (mart 2023. godine) nemamo informaciju da li je bilo daljih postupanja nadležnih institucija vezanih za navedeno. *Dakle, možemo konstatovati da je prisutna selektivna primjena odredbi vezano za penzionisanje na način da se kod penzionisanja državnih službenika i zaposlenika odredbe koriste u potpunosti, a u slučaju imenovanih lica iste odredbe se primjenjuju sa odgodom zbog neblagovremenog djelovanja nadležnih institucija Bosne i Hercegovine.*

9.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2022. godini su realizovani u neto iznosu od 13.054 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 8.454 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bila su angažovana tri izvršioca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 14.000 KM. Tokom cijele godine je jedna osoba bila angažovana za usluge čišćenja poslovnih prostorija Vijeća u Sarajevu uz mjesečnu naknadu od 300 KM. Navedeni poslovi nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, a za održavanje i čišćenje u zajedničkom objektu u kome je

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/17



smješteno Vijeće, nadležna je Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Vijeće se prethodne godine obratilo Službi za zajedničke poslove institucija BiH za preuzimanje obaveze održavanja prostorija Vijeća, ali je dobilo odgovor da nemaju dovoljno osoblja.

Također, jedna osoba je bila angažovana pet mjeseca po ugovoru o djelu na materijalno-finansijskim poslovima uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM obzirom da je državna službenica koja je obavljala navedene poslove bila na porodiljskom odsustvu. Vijeće je zatim istu osobu, nakon provedenog javnog oglasa, zaposlilo na određeno vrijeme do povratka državne službenice sa porodiljskog odsustva.

U decembru 2022. godine je putem ugovora o djelu angažovana osoba za obavljanje poslova izrade nove web stranice Vijeća uz jednokratnu naknadu od 5.000 KM. Ugovor o djelu je potpisan 29.12.2022. godine kojim je definisano da se isplata naknade izvrši do kraja decembra, a da je rok za obavljanje poslova 60 dana od zaključivanja ugovora. Utvrđeno je da postoji kašnjenje u realizaciji usluge. Dakle, naknada je isplaćena prije nego što su izvršene usluge koje su predmetom ugovora. Ugovorom nisu definisani adekvatni zaštitni mehanizmi u slučaju neizvršenja usluge, a u periodu obavljanja završne revizije (mart 2023. godine) nije nam prezentovan izvještaj o obavljenom poslu. Plaćanje naknade u cjelokupnom iznosu prije obavljenog posla može imati rizik da ugovoreni posao neće biti izvršen blagovremeno i na kvalitetan način.

PREPORUKA 5

Vijeće treba osigurati da se isplata naknade po osnovu ugovora o djelu vrši nakon potvrde da je posao stvarno izvršen na ugovoreni način.

10. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁸.

Prema prezentovanim podacima¹⁹, Vijeće je u 2022. godini provelo 14 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Vijeće je provelo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 42.000 KM²⁰ i 13 direktnih sporazuma u vrijednosti od 24.105 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 66.105 KM (58.705 KM iz tekućih izdataka i 7.400 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

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

¹⁹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

²⁰ Trogodišnji okvirni sporazum za nabavka usluga obezbijeđenja avio karata sa dva ponuđača.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2022. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima) i Nataša Timotija – viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mehanović Fatima
mr.sc. Fatima Mehanović



**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić
Nedžad Hajtić

Broj: 06-16-1-716/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,367,000	10,500	1,377,500	1,330,621	97
Bruto plaće i naknade	1,137,000	0	1,137,000	1,106,883	97
Naknade troškova zaposlenih	134,000	12,500	146,500	137,748	94
Putni troškovi	12,000	1,300	13,300	12,639	95
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	25,000	-3,500	21,500	19,469	91
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1,000	0	1,000	600	60
Nabavka materijala	7,000	5,000	12,000	10,785	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000	-5,500	2,500	2,001	80
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000	-200	4,800	4,800	100
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	-4,100	1,900	1,858	98
Izdaci za osiguranje	4,000	-1,500	2,500	1,833	73
Ugovorene i druge posebne usluge	28,000	6,500	34,500	32,005	93
2. Kapitalni izdaci	15,000	0	15,000	8,183	55
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	9,000	6,000	15,000	8,183	55
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	6,000	-6,000	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1,382,000	10,500	1,392,500	1,338,804	96
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 budžet (4+5+6+7)	1,382,000	10,500	1,392,500	1,338,804	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.2 2023. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	12,686	9,785	130
Stalna sredstva	461,743	453,560	102
Ispravka vrijednosti	449,056	443,775	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12,686	9,785	130
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12,686	9,785	130
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	155,840	96,478	162
Kratkoročne tekuće obaveze	26,909	4,118	653
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	128,931	92,360	140
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	12,686	9,785	130
Izvori sredstava	12,686	9,785	130
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	168,526	106,263	159

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 13.12 2023. godine

Predsjednik Vijeća
Nekoljša Popić

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	610,000	0	610,000	428,102	70
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	110,000	0	110,000	128,102	116
Novčane kazne (neporeske prirode)	500,000	0	500,000	300,000	60
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	610,000	0	610,000	428,102	70

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo

23.12.

2023. godine

Predsjednik Vijeća

Nebojša Ropić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.02.2023.

Predsjednik Vijeća
Nebojša Popić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1-733	23	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
- ⑫ Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

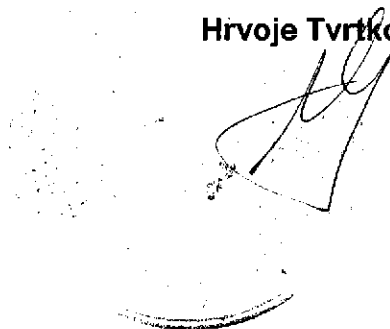
15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

– GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Hrvoje Tvrtković', is written over a faint, circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12. 06. 23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1323/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković





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
MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE
GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
6. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2022.GODINU	9
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
7.1.1. Izdaci za uporabu vozila	11
7.1.2. Novčane donacije	11
7.2. Pregled prihoda i primitaka	12
7.3. Bilanca stanja	12
8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	13
8.1. Ugovori o djelu	13
9. JAVNE NABAVE	14
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Memorijalnog centra** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

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

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno 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 su finansijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 **Memorijalnog centra** za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Memorijalnog centra** za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Memorijalnog centra** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne 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 **Memorijalnog centra**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 04.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća **Memorijalnog centra** za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Memorijalnog centra za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

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

Utvrdili smo da je Memorijalni centar u 2022. godini od ukupno četiri prethodno dane preporuke, realizirao dvije, dok je realizacija za dvije preporuke u tijeku.

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

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.	Memorijalni centar je poboljšao popunjavanje kolskih naloga, ali je u pojedinačnim slučajevima izostavljeno sveobuhvatno popunjavanje predviđenih podataka.	
2.	Memorijalni centar je dužan da uspostavi internu evidenciju o troškovima održavanja i opravaka službenih vozila u cilju uspostavljanja kontrole izdataka i uporabe službenih vozila.	Memorijalni centar je uspostavio sveobuhvatne i pouzdane evidencije o troškovima održavanja i opravaka službenih vozila u cilju adekvatne kontrole izdataka vezanih za uporabu službenih vozila.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Preporučamo Memorijalnom centru detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom, ali i kilometraže na drugim putnim pravcima.	Memorijalni centar obrazlaže kretanje službenih vozila evidentiranjem prijedanih kilometara u realnim iznosima za konkretne putne relacije, a iskazana kilometraža „loko“ vožnje je svedena u prihvatljive okvire.	

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Preporučamo Memorijalnom centru da osigura transparentnost postupka angažiranja osoblja putem ugovora o djelu s obzirom na to da se radi o uporabi javnih sredstava, te da razmotri eventualnu potrebu prilagođavanja unutarnjeg ustroja kako bi redovno uposleno osoblje moglo obavljati potrebne poslove.	Memorijalni centar je osigurao transparentnost postupka angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu koji se značajnim dijelom financiraju iz donatorskih sredstava. Nakon procjene mogućnosti uvođenja poslova ugovora o djelu u opise poslova sistematiziranih radnih mjesta pokrenute su aktivnosti prilagođavanja unutarnjeg ustroja.	●

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ● realizirane preporuke, ○ preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ⑪ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizirana. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirani proces na koji se iste preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom Visokog predstavnika⁵. Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine je definirana institucionalna struktura Memorijalnog centra⁶. Država Bosna i Hercegovina upravlja Memorijalnim centrom putem Upravnog odbora, koji je za svoj rad odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Odlukom o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra na razdoblje od četiri godine⁷. Krajem 2021. godine pokrenuta je procedura predlaganja i imenovanja članova novog saziva Upravnog odbora, zbog isteka mandata članovima prethodnog saziva. Odlukom o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra je definirano da postojeći Upravni odbor obavlja funkciju do izbora novog saziva Upravnog odbora. Početkom ožujka 2023. godine Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, je donijelo Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Memorijalnog centra. Imenovano je dvoje članova u ime Vijeća ministara BiH, po jedan član, u ime Zajedničkog povjerenstva za ljudska

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

⁵ Broj: 102/01 od 10. svibnja 2001. godine upisane u Registar fondacija od javnog interesa, rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija BiH, broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. prosinca 2002. godine

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10

prava Parlamentarne skupštine BiH, Instituta za nestale osobe BiH, u ime Upravnog odbora Memorijalnog centra u prethodnom mandatu i u ime Vlade Federacije BiH. Predstavnik Vlade Republike Srpske bit će imenovan naknadno.

Memorijalni centar ima Službu, koja izrađuje i provodi odluke Upravnog obora, obavlja financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi ravnatelj kojeg postavlja Upravni odbor na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj Službe je imenovan na mandatno razdoblje od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe Memorijalnog centra koji je donio ravnatelj Memorijalnog centra na temelju ovlaštenja Upravnog odbora u veljači 2016. godine, te jedne izmjene i dopune istog u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja, od kojih je popunjeno je 27 pozicija. U vezi specifične djelatnosti, Memorijalni centar je u poziciji da, za redovne aktivnosti iz djelokruga rada, ima potrebu angažirati vanjske suradnike temeljem ugovora o djelu. U vezi s tim, Memorijalni centar je u 2021. godini sačinio Nacrt pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim su definirana potrebna radna mjesta za obavljanje svih poslova iz djelokruga rada za postizanje ciljeva ove institucije. Novim ustrojem i popunjavanjem radnih mjesta svi potrebni poslovi bi se mogli obaviti sa redovno uposlenim uz minimalni angažman vanjskih suradnika. Nacrt pravilnika je u proceduri dobivanja potrebnih mišljenja od nadležnih institucija.

5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Memorijalni centar 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Provedene su aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U 2022. godini je ažuriran Registar rizika u PIFC aplikaciji. U prosincu 2022. godine usvojen je Akcioni plan za smanjenje rizika u 2023. godini. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o financijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

6. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.123.000 KM (tekući izdaci 873.000 KM, tekući transferi drugim razinama vlasti 150.000 KM i kapitalni izdaci 100.000 KM). Proračunom je odobreno 27 uposlenih, koliko je bilo

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



zaposlenih osoba na 31.12.2022. godine u Memorijalnom centru. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 27. Memorijalni centar je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirao na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva novčanih donacija u iznosu od 2.811.328 KM od čega su neutrošena sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.645.027 KM i uplaćena sredstva novčanih donacija u 2022. godini u iznosu od 1.166.301 KM,
- odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 29.316 KM (za neposrednu potrošnju 13.000 KM i za projekte posebne namjene 16.316 KM).

Prema navedenom, Memorijalni centar je u 2022. godini raspolagao sa sredstvima u ukupnom iznosu od 3.963.644 KM, a ukupno je realizirano 2.534.237 KM.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finacijska izvješća su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvještavanju institucija BiH.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.079.455 KM, što je za 56.545 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (600.126 KM), naknade uposlenih (141.879 KM), izdatke za uporabu vozila (17.484 KM), kapitalne izdatke (90.312 KM.)

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju iz novčanih donacija (1.454.783 KM). Ovi izdaci su realizirani u okviru programa posebne namjene najvećim dijelom za ugovorene usluge (849.524 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (376.436 KM), nabavu opreme (79.665 KM) i izdatke za tekuće održavanje (38.376 KM). Nerealizirana sredstva u iznosu od 1.356.545 KM su prenesena u 2022. godinu i planiraju se koristiti za rekonstrukciju objekata u muzejskom dijelu Memorijalnog centra.

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku.

7.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2022. godini iznose 17.484 KM, od čega su značajniji izdaci za gorivo (13.400 KM), materijal za opravku i održavanje (2.116 KM) i drugo.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹ Memorijalnom centru je dano pravo na korištenje dva službena vozila sa koliko trenutno i raspolaže.

Memorijalnom centru je Općina Centar Sarajevo dala na korištenje jedno vozilo na temelju Ugovora od 04.07.2022. godine kojim je definirano da troškove registracije, goriva i redovnog održavanja snosi Memorijalni centar. Internim pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila iz ožujka 2015. godine i izmjenama istoga iz studenog 2017. godine definirano je da pravo na uporabu službenog vozila ima ravnatelj i ostali uposleni po odobrenju ravnatelja za potrebe poslovnih aktivnosti.

Memorijalni centar je smanjio broj slučajeva u kojima su konstatirani nedostaci u smislu vođenja urednih i točnih evidencija o uporabi službenih vozila, kako je to predviđeno važećim Pravilnikom. Međutim, u pojedinačnim slučajevima, prilikom popunjavanja kolskih naloga, i dalje izostaje potpis osobe koja upravlja službenim vozilom, vrijeme polaska i povratka sa službenog puta, pređeni put izražen u km, stanje pređenih kilometara prilikom sipanja goriva i drugo.

Po pitanju utvrđenih slabosti kod uporabe službenih vozila, u prethodnoj godini, smo dali preporuku (preporuka br.1 u Tablici 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Memorijalni centar u 2022. godini poduzimao aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

7.1.2. Novčane donacije

Memorijalni centar prima novčane donacije na Jedinstveni račun trezora i na račune kod poslovnih banaka. U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, sve uplaćene donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Izuzetno od odredbi ovog Zakona, sredstva Fondacije, koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponirana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.

Donatorska sredstva koja se evidentiraju putem Jedinstvenog računa trezora su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tabeli I u privitku Izvješća.

Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama Memorijalnog centra kao pravne osobe¹⁰. Financijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 33/02 i 37/03 /Poslovanje pravne osobe

u 2021. godini nije bilo predmet revizije.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Ovi izvještaji nisu bili predmet revizije.

Temeljem inicijalnog zahtjeva Upravnog odbora Memorijalnog centra, Visoki predstavnik međunarodne zajednice u Bosni i Hercegovini je, u veljači 2023. godine, donio Izmjenu Zakona o Memorijalnom centru, uz prethodnu suglasnost predstavnika zemalja donatora (ambasade Sjedinjenih Američkih Država, Velike Britanije i Kraljevine Nizozemske u Bosni i Hercegovini). Ova Izmjena će omogućiti da se neutrošena sredstva, prvobitno namijenjena za ukope, koriste i za druge svrhe uz prethodnu suglasnost donatora. Popisom novčanih sredstava deponiranih kod poslovnih banaka utvrđeno je stanje u iznosu od 6.016.793 KM.

Ukupna raspoloživa sredstva iz donacija u tekućoj godini iznose 2.811.328 KM (prijenos iz 2021. godine 1.645.027 KM i uplate u 2022. godini 1.166.301 KM). Ova sredstva su realizirana u iznosu od 1.454.783 KM u cijelosti za program posebne namjene „Potpora i pomoć Memorijalnom centru“. Memorijalni centar ima šest programa posebne namjene. To su: Potpora i pomoć Memorijalnom centru, MCS Biblioteka, MCS-Holandija i Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice akumulatora i dva programa za održavanje objekata.

Značajnija realizacija se odnosi na ugovorene usluge (849.524 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (376.436 KM), kapitalne izdatke za nabavu opreme (79.665 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (20.885 KM). U okviru ugovorenih usluga je iskazana realizacija izdataka za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 573.247 KM (detaljnije u točki 9. Izvještaja).

7.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 1.166.301 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od naknade i pristojbe od pružanja javnih usluga (215.172 KM), donacije iz inozemstva (355.817 KM) i primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (595.312 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 21.160.247 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 21.369.937 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (21.123.198 KM), obveze prema dobavljačima (165.494 KM) i obveze prema uposlenim (81.245 KM).

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 21.123.198 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 595.257 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstva je najvećim dijelom rezultat uknjiženja naturalnih donacija u poslovne knjige Memorijalnog centra nekoliko donatora u ukupnom iznosu od 579.110 KM, kao i izvršenih nabava iz novčanih donacija u iznosu od 476.985 KM. Obračunata amortizacija za godinu iznosi 590.934 KM.

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

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Ugovori o djelu

Izdaci temeljem ugovora o djelu: Ukupni realizirani izdaci (neto naknada) za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu iznose 573.247 KM (iz proračunskih sredstava 4.200 KM i iz sredstava donacija 569.047 KM).

Predmetni izdaci su veći za 162.628 KM ili 40 % u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje rashoda je značajnije utjecala realizacija ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u vezi sa intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Potpora i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“ i razvoja muzejske, arhivske i istraživačke djelatnosti u Memorijalnom centru kao i većeg broja angažiranih osoba.

Ugovori o djelu iz donatorskih sredstava: Izdaci temeljem ugovora o djelu iz donatorskih sredstava su realizirani u iznosu od 569.047 KM. Naknade su na mjesečnoj razini isplaćivane u rasponu od 177 KM do 2.600 KM, u razdoblju od jednog do 12 mjeseci. Angažirano je 88 osoba i iste su za obavljene poslove sačinjavale izvješćaje.

Značajnije realizirane isplate odnose se na realizaciju projekata "Istina dijalog budućnost", "Naša zabilježena sjećanja", „Ubijeni prije pada Srebrenice“, "Bez riječi", „Dok još nije kasno“, „Gdje su“, i drugi projekti na kojima su angažirane 33 osobe a ukupno isplaćene naknade iznose 243.490 KM.

Angažirane osobe temeljem ugovora o djelu obavljale su i poslove istraživanja, prikupljanja i obrade predmeta žrtava genocida (89.800 KM), vođenje i snimanje intervjua usmene povijesti (30.550 KM), poslove restauracije (20.000 KM), poslove iz oblasti informacionih tehnologija (17.550 KM), poslove u vezi sa postavkama izložbi, obradu video materijala, izradu vizualnih rješenja za društvene mreže i drugo. Donatorima se podnose narativni i finansijski izvješćaji o utrošku sredstava za ove namjene.

Memorijalni centar poduzima aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustroju, nastojeći obuhvatiti sve poslove iz djelokruga rada institucije, uključujući i većinu poslova koja se obavlja temeljem ugovora o djelu. U tijeku su aktivnosti na pribavljanju mišljenja relevantnih institucija na izrađeni nacrt pravilnika.

Po pitanju utvrđenih slabosti pri angažmanu vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u 2020. godini smo dali preporuku (preporuka br. 2/20 u Tablici 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Memorijalni centar u 2022. godini poduzimao aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

9. JAVNE NABAVE

Memorijalni centar je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹¹.

Prema prezentiranim podacima¹², Memorijalni centar je u 2022. godini proveo 46 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Memorijalni centar je proveo četiri otvorena postupka u vrijednosti od 216.455 KM, tri konkurentska postupka u vrijednosti od 46.500 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II, u vrijednosti od 23.267 KM. Memorijalni centar je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 123.174 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 412.395 KM (248.920 .KM iz tekućih izdataka i 163.475 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹² Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



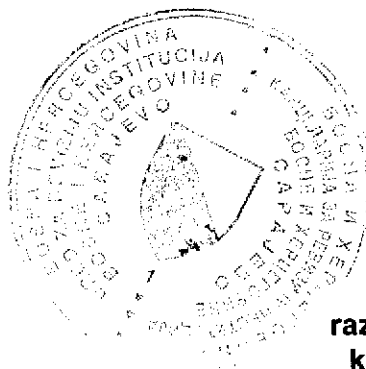
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju Memorijalnog centra za 2022. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco



**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić

Broj: 03-16-1/725

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

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

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Oskraćivanja proračuna	Ukupni proračun	Planirano po 15. julu	Postotak (5/4*100)
2.	3.	4.	5.	6.	
1. Tekući izdaci	873.000	13.000	886.000	839.142	95
Bruto plaće i naknade	636.000	0	636.000	600.126	94
Naknade troškova uposlenih	134.000	13.000	147.000	141.879	97
Putni troškovi	2.000	0	2.000	1.973	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	6.000	0	6.000	5.925	99
Izdaci za energiju i komunalne usluge	47.000	0	47.000	45.034	96
Nabava materijala	10.000	0	10.000	9.881	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	7.782	97
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	11.153	93
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	502	17
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000	0	15.000	14.908	99
2. Kapitalni izdaci	100.000	0	100.000	90.312	90
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	0	0	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	100.000	0	100.000	90.312	90
3. Tekući grantovi	150.000	0	150.000	150.000	100
Tekući transfer drugim nivoima	150.000	0	150.000	150.000	
	0	0	0	0	
4. Proračun naplata i doprinosa (1-2+3)	1.123.000	13.000	1.136.000	1.079.155	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	2.827.644	2.827.644	1.454.783	51
Putni troškovi		51.751	51.751	32.200	62
Izdaci za telefon i poštansku		12.000	12.000	6.250	52
Izdaci za energiju i komun		26.849	26.849	14.521	54
Nabavka materijala		20.921	20.921	15.734	75
Izdaci za usluge prevoza		40.000	40.000	21.193	53
Izdaci za tekuće održavanje		85.961	85.961	38.376	45
Ugovorene usluge		1.040.311	1.040.311	849.524	82
Nabavka opreme		214.270	214.270	79.665	37
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		31.646	31.646	20.885	66
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1.287.619	1.287.619	376.436	29
Bruto plate i naknade		16.316	16.316		0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.123.000	2.840.644	3.963.644	2.533.938	64

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02. 2023. godine.



DIREKTOR
Enir Suljagić

Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/1*100)
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	37.099	15.147	245
Novčana sredstva	50	0	
Kratkoročna potraživanja	37.049	15.147	245
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	21.123.198	20.527.941	103
Stalna sredstva	25.347.102	24.160.912	105
Ispravka vrijednosti	4.223.904	3.632.970	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	21.123.198	20.527.941	103
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	21.160.297	20.543.089	103
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	246.739	275.591	90
Kratkoročne tekuće obveze	165.494	222.949	74
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	81.245	52.642	154
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	21.123.198	20.527.941	103
Izvori sredstava	21.123.198	20.527.941	103
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	21.169.537	20.543.533	103

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijski i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02. 2023. godine

DIREKTOR
Enir Suljagic

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopuna	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	215.172	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	215.172	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	951.129	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0		0	355.817	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	595.312	
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)	0	0	0	1.166.301	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28. 12. 2023. godine

DIREKTOR
Emir Suljagić





Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrio finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježja i mezarja za žrtve genocida iz 1995** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

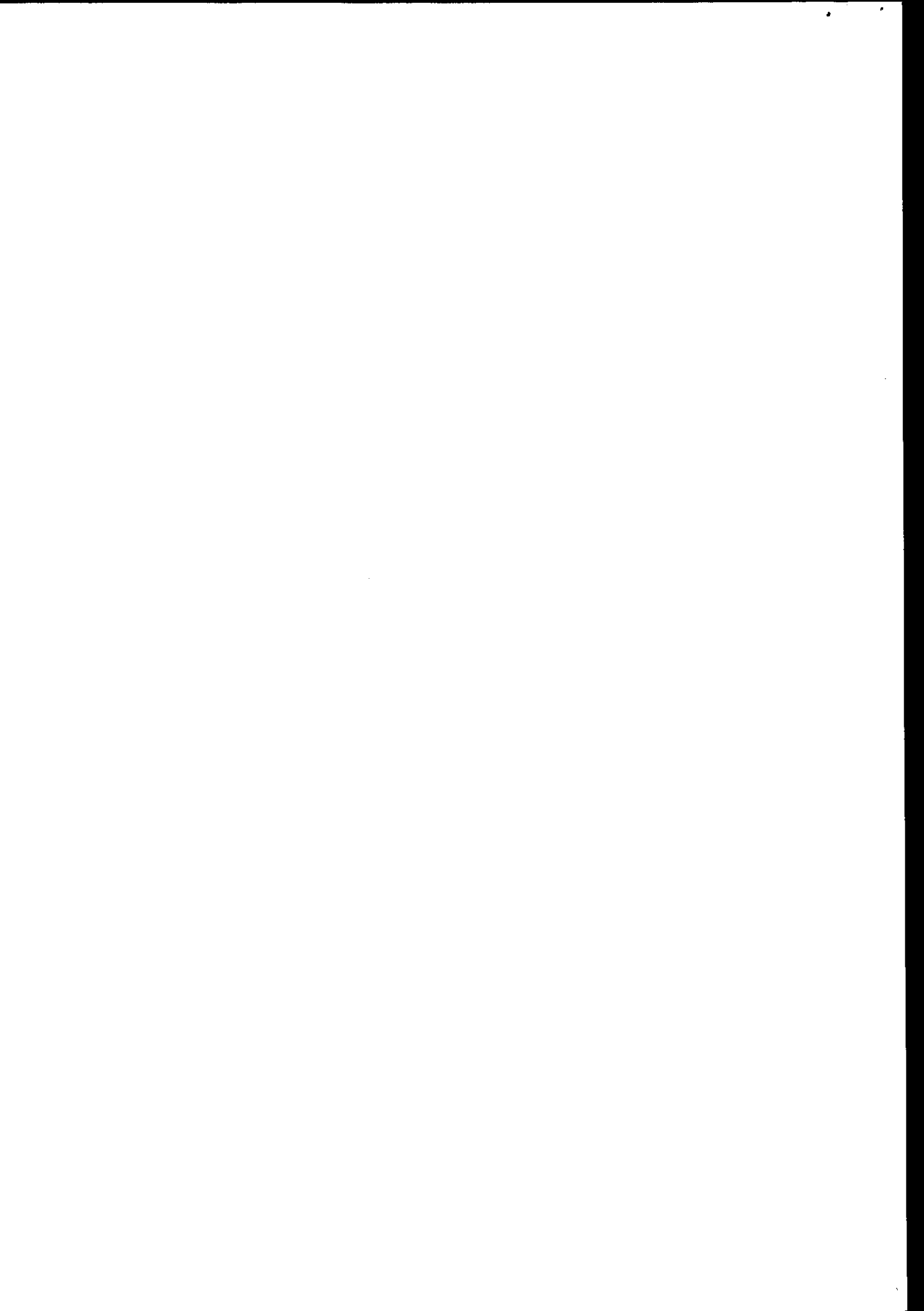
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjele i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine
Broj: 04-16-1-372/23

Direktor Službe
Memorijalnog centra
Dr Emir Suljagić





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIM. JEDN:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1324/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1324	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

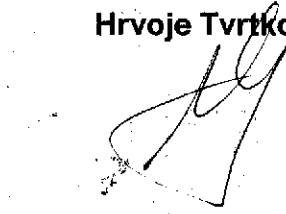
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	10
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	БУЏЕТ ТУЖИЛАШТВА ЗА 2022.ГОДИНУ	12
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
8.1.1.	Бруто плате	14
8.1.2.	Накнаде трошкова запослених	16
8.2.	Преглед прихода и примитака	16
8.3.	Биланс стања	17
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
10.	ОСТАЛО	18
10.1.	Судски спорови	18
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	20
	ПРИЛОЗИ	21



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Тужилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Тужилаштво) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Тужилаштва у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Тужилаштва је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Тужилаштва за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Тужилаштва за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Тужилаштва у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- *Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине (тачка 8.1.1 Извјештаја),*
- *Недостатке у процесу јавних набавки (тачка 9. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење 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 материјалним 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 Тужилаштва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 31.5.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврткивић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Тужилаштва за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила 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 са 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 кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Тужилаштву БиХ
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Тужилаштва за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на начин доношења и примјену Правилника за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Тужилаштво у 2022. години од укупно десет претходно датих препорука, реализовало седам, двије није реализовало, док је реализација једне препоруке у току.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Препоручујемо Тужилаштву да изврши измјене Правилника о унутрашњој организацији у циљу стварања предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима.	У јулу 2022. године је донијет је Правилник о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва, међутим извршене измјене нису у вези са стварањем предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима.	
2.	Уважавајући независност Тужилаштва у погледу доношења интерних аката који дефинишу организациону структуру те критеријуме за разврставање радних мјеста у платне разреде сходно важећим прописима, Тужилаштво је дужно да, примјењујући одредбе Закона о финансирању институција БиХ, потребе за додатним средствима планира на основу релевантних параметара и оправданих разлога, наводећи јасно и транспарентно све околности које су довеле до потребе за додатним средствима.	Тужилаштво је приликом подношења захтјева за средствима текуће резерве образложило разлоге и потребу за додатним средствима.	

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука – наставак

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3.	Тужилаштво је дужно да обезбједи да се буџетска средства реализују за одобрене намјене	Нисмо утврдили да је било трошења буџетских средстава у намјене које нису одобрене.	
4.	Потребно је обезбједити досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању у циљу објективног и транспарентног извјештавања.	Тужилаштво је обезбједило досљедну примјену Правилника о финансијском извјештавању у погледу објективног и транспарентног извјештавања.	
5.	Препоручујемо Тужилаштву да преиспита одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине као и платне коефицијенте за радна мјеста чији је опис послова сличан или исти са описом послова у другим правосудним институцијама БиХ, али и осталим институцијама извршне и законодавне власти БиХ, имајућу у виду платне коефицијенте у тим институцијама те начело иста плата за исти посао.	Тужилаштво није преиспитало нити суштински измјенило Правилник о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде како би га ускладило са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине.	
6.	Иако услови и докази дефинисани чланом 45. Закона о јавним набавкама нису обавезујући за ову врсту поступка, препоручујемо Тужилаштву да, приликом утврђивања услова и доказа које понуђачи требају испуњавати приликом учешћа у поступку набавке у погледу личне способности, ипак, у циљу смањења евентуалних ризика који се могу јавити, има у виду одредбе Закона о јавним набавкама те јасно и прецизно наведе документа којим понуђачи доказују да испуњавају тражене услове.	Тужилаштво је приликом провођења поступка набавке услуга ексхумација захтијевало доставу доказа по члану 45. Закона о јавним набавкама те јасно навело документе којим се доказује испуњавање тражених услова.	
7.	С обзиром на значајне вриједности услуга за сваку појединачну набавку препоручујемо закључивање уговора приликом ангажовања добављача којима ће се дефинисати основни елементи уговора сходно законским прописима из облигационих односа, а у циљу заштите интереса институције.	Тужилаштво је са изабраним добављачима закључило уговоре у којима су дефинисани услови реализације истог узимајући у обзир специфичност предмета набавке (услуге ексхумације).	



Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука – наставак

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
8.	Препоручујемо Тужилаштву да проблематици покренутих парничних и других спорова посвети дужну пажњу те успостави евиденције које ће на поуздан и ефикасан начин, у било којем моменту, пружати све неопходне податке о судским споровима с обзиром на то да исти представљају потенцијалне обавезе по буџет институција БиХ.	Тужилаштво је успоставило одговарајућу евиденцију судских спорова.	☑
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	Потребно је да Тужилаштво посвети више пажње развоју система финансијског управљања и контроле како би се унаприједило управљање институцијом у складу са релевантним прописима и постављеним циљевима.	Тужилаштво је проводило активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле али још увијек постоји простор за додатно унапређење.	⊙
5/2020	Препоручујемо Тужилаштву да преиспита основаност преласка у виши платни разред на основу навршених година радног стажа, односно да дефинише критеријуме за напредовање унутар платних разреда, за запослене који плату примају према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилашким институцијама на нивоу БИХ, на начин који се примјењује у институцијама законодавне и извршне власти.	Измјенама Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у 2022. години, поред година радног стажа, прописани су и други критеријуми и услови за напредовање у виши платни разред (позитивна оцјена рада те да није изречена дисциплинска мјера са условом кумулативног испуњавања ових критеријума)	☑

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи: ☑ реализоване препоруке, ⊙ препоруке чија је реализација у току, ⊗ не реализоване препоруке, ⊕ препоруке које нису могле бити оцјењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцјењене у извјештају за 2021. годину

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је пет препорука које су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, двије препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентирани по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	5.	Организација и руковођење		●		●
2.	8.1.1	Бруто плате		●		●
3.	9.	Јавне набавке		●	●	
4.	9.	Јавне набавке		●	●	
5.	9.	Јавне набавке		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине⁵. Унутрашња организација Тужилаштва утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси главни тужилац уз одобрење Колегија тужилаца и Високог судског и тужилачког савјета БиХ.

На снази је Правилник из 2014. године са измјенама и допунама из 2015., 2019., 2021. и 2022. године⁶. Према одредбама Правилника о унутрашњој организацији, Тужилаштво чине Тужилачки одјели (Посебни одјел за ратне злочине и Посебни одјел за организовани криминал, привредни криминал и корупцију) и Управа Тужилаштва.

Одредбом члана 17. став 1. тачка 25) Закона о Високом судском и тужилачком савјету БиХ⁷, прописано је да потребан број тужилаца одређује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на основу достављеног приједлога, односно мишљења главног тужиоца. Одлуком

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/09 и 97/09

⁶ Службени гласник БиХ бр. 29/14, 56/15, 66/19, 41/ и 46/22

⁷ Службени гласник БиХ, број 25/04, 93/05, 48/07 и 15/08



Високог судског и тужилачког савјета БиХ⁸, утврђено је да ће укупан број тужилаца у Тужилаштву бити 63. На 31.12.2022. године у Тужилаштву је било 57 тужилаца од којих су три суспендована по одлуци Високог судског и тужилачког савјета БиХ.

У управи Тужилаштва систематизовано је укупно 351 радно мјесто за обављање стручних и административно-техничких послова. Укупан број запослених на стручним и административно - техничким пословима на 31.12.2022. године је био 168 и 22 запослена ангажована на одређено вријеме на пројекту IPA 2019 - Унапређење рада на предметима ратних злочина.

Тужилаштом руководи главни тужилац којег именује Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главни тужилац има четири замјеника које, такође, именује Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Високи судски и тужилачки савјет БиХ је 20.10.2022. године именовао главног тужиоца који је до тада (од 20.10.2021. године) био на функцији вршиоца дужности главног тужиоца.

Главни тужилац је, уз одобрење Колегија тужилаца и Високог судског и тужилачког савјета БиХ, 6.7.2022. године донио Правилник о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва БиХ⁹. Овим измјенама и допунама Правилника није мијењан укупан број извршилаца, али је мијењан број извршилаца по радним мјестима, а за одређена радна мјеста су мијењани описи послова и услови за обављање истих, а према наводима одговорних лица, у циљу ефикасног обављања послова из надлежности Тужилаштва. Такође, измјенама и допунама Правилника прописана је обавеза руководиоца организационих јединица за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле те друге одредбе које се односе на организацију и начин рада Тужилаштва. Међутим, извршене измјене нису у вези са стварањем предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима како је у ревизорском извјештају за претходну годину препоручено Тужилаштву.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Тужилаштву да изврши измјене Правилника о унутрашњој организацији у циљу стварања предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Тужилаштво је одговорно 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 Одлука број: 06-07-2-1928-2/2015 од 27.5.2015. године

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/22



Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁰, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Тужилаштво је претходних година донијело одређене интерне акте о финансијском управљању и контроли, сачинило попис и мапе пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. У новембру 2022. године Тужилаштво је утврдило регистар екстерних и интерних ризика за 2022. годину, дефинисало носиоце ризика, предузете активности те активности које је потребно предузети у наредном периоду. Међутим, нису дефинисани рокови за реализацију активности које се планирају предузети што би било потребно у циљу ефикасне реализације истих. Започет је процес уноса мапа процеса и ризика у PIFC апликацију Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ.

Такође, Тужилаштво посједује процедуре и правилнике за кључне сегменте материјално-финансијског пословања које је донијело претходних година. Крајем 2022. године по препорукама интерне ревизије донесене су одређене писане процедуре (нпр . процедуре за процесе обрачуна плата и накнада).

Тужилаштво је сачинило и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле констатовали смо да постоји простор за унапређење у сљедећим сегментима система по COSO компонентама: руковођење и стил управљања (на колегијима се не расправља о ризицима институције и извршењу буџета), управљање људским ресурсима (недостају планови усавршавања и обучавања), управљање ризицима (недостају политике управљања ризицима, провођење мјера за смањење ризика) те сегменту информација и комуникација.

По питању развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле претходних година смо дали препоруку (препука бр. 2/2020 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Тужилаштво у 2022. години предузимало активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

7. БУЏЕТ ТУЖИЛАШТВА ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Тужилаштву су одобрена средства у укупном износу од 16.042.000КМ (текући издаци 15.754.000 КМ и капитални издаци 288.000 КМ).

Тужилаштво је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирало на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на сљедеће:

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

- одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 713.500 КМ. На захтјев Тужилаштва, Савјет министара БиХ је у периоду привременог финансирања одобрио два пута средства текуће резерве у укупном износу 605.000 КМ за финансирање бруто плата и накнада трошкова запослених Тужилаштва¹¹. Такође, крајем године у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹² одобрена су средства текуће резерве у износу 108.500 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Тужилашству,
- новчане донације за реализацију пројекта IPA 2019- Унапређење рада на предметима ратних злочина у износу од 1.020.295 КМ (пренесена средства из 2021. године у износу 273.253 КМ и средства уплаћена у току 2022. године у износу 747.041 КМ),
- буџетска средства у износу 200.473 КМ за наставак реализације пројекта IPA-2019 као буџетска позајмица док Европска комисија уплати средства у складу са уговором¹³,
- средства уплаћена на име премије осигурања у износу 27.225 КМ која су стављена на располагање на позицији издатака за текуће одржавање.

Према наведеном, Тужилаштво је у 2022. години располагало са средствима у укупном износу од 18.003.492 КМ, а укупно је реализовано 17.311.187 КМ или 96% расположивих средстава.

Тужилаштво је извршило три реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 367.000 КМ. У одлуци о трећем реструктурисању Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Тужилашству да унаприједи поступак анализе, контроле и процјене извршења буџета с циљем правовременог обезбјеђења средстава за извршење буџетских расхода из своје надлежности.

Буџетом је одобрено 237 запослених, а на 31.12.2022. године у Тужилашству је било 225 запослених лица. Поред овог броја, на одређено вријеме су, у оквиру пројекта IPA-2019, биле запослене 22 особе.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Тужилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Корекције финансијских извјештаја које су накнадно извршене су такође достављене надлежном Министарству.

¹¹ Одлуке СМ број 2/22 од 24.02.2022. године и број 51/22 од 23.06.2022. године

¹² Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године

¹³ Презентовано нам је да Тужилаштво није захтијевало ову позајмицу већ су средства стављена на располагање Тужилашству од стране Министарства финансија и трезора БиХ које је координатор пројекта.



Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁴ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹⁵.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 17.311.187 КМ, што је за 692.305.КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (13.221.079 КМ), накнаде запослених (1.282.058 КМ), путне трошкове (175.084 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (158.958 КМ), издатке за употребу возила (156.349 КМ), уговорене услуге (869.568 КМ), набавку опреме (157.156 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (129.211 КМ). У оквиру уговорених услуга значајни износи односе на трошкове ексхумација (560.000 КМ). Остали значајни расходи односе се углавном на бруто плате и накнаде лица запослених на реализацији пројекта IPA 2019 – Унапређење рада на предметима ратних злочина (1.001.864 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2022. године реализоване су у износу од 13.221.079 КМ што је 99% одобрених средстава за ову намјену. Нето плате и накнаде износе 7.680.258 КМ, а порези и доприноси 5.540.821 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене плате је 221, док су средства одобрена буџетом за 2022. годину на овој позицији за 237 запослених.

Основне плате у Тужилаштву се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹⁶ и Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁷.

Бруто плате и накнаде су за 876.514 КМ веће у односу на претходну годину највећим дијелом због примјене одредби наведених законских и подзаконских прописа, измјена

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁵ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр. 90/05, 91/17 и 77/20

¹⁷ Службени гласник БиХ, бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

законских прописа везаних за коефицијенте и основицу за обрачун плата али и примјене Правилника за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде који је на снази од јула 2021. године.

Тужилаштво је у јулу 2021. године, усвојило Правилник за утврђивање критерија за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде. Правилником је дефинисано да се под стручним особљем подразумијевају запослени са високом стручном спремом чија су радна мјеста утврђена Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва и да се њихове плате обрачунавају у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. За запослене са средњом стручном спремом плате се обрачунавају у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

И поред препорука Канцеларије за ревизију, Тужилаштво није до краја марта 2023. године преиспитало нити суштински измјенило Правилник о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде како би га ускладило са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Извршене измјене у септембру 2022. године односиле су се на додавање радних мјеста која су предвиђена Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији из априла 2022. године.

Наиме, поменути Правилником утврђени су критеријуми за разврставање радних мјеста стручног особља Тужилаштва у категорије, односно платне разреде у складу са распоном плата прописаних чланом 17. став 1. тачке е), ф) и г) Закона о платама и другим накнадама

Правилник за утврђивање критерија за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, иако се тачка е) и ф) експлицитно не односе на Тужилаштво. Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, када је у питању

Тужилаштво, поред тужилачких и позиције секретара Тужилаштва, предвиђа још само позиције стручних сарадника/помоћника тужилаца (члан 17. став 1 тачка г) док позиције стручних савјетника, правних савјетника и друге категорије радних мјеста не препознаје, иако су исте систематизоване важећим Правилником о унутрашњој организацији.

Тужилаштво је образложило да је доношење наведеног Правилника имало за циљ уједначавање праксе и критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са праксом у осталим правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Међутим, иако постоји разлика у називима радних мјеста и опису послова, поређењем одређених позиција у Тужилаштву са позицијама нпр. у Суду БиХ утврдили смо да постоји одступање основних мјесечних плата за исту или сличну позицију, у корист Тужилаштва.

Такође, ни у оквиру радних мјеста у Тужилаштву није направљена разлика у основним мјесечним платама код позиција које у опису послова имају послове искључиво везане за предмете из надлежности институције и по својој природи су специфични у односу на позиције чији опис послова није у директној вези са основним надлежностима Тужилаштва (библиотекар, преводилац и сл.).



ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Тужилаштву да одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде усклади са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине имајући у виду платне коефицијенте за радна мјеста чији је опис послова сличан или исти са описом послова у другим правосудним институцијама сходно начелу иста плата за исти посао.

У број запослених којима је током године обрачуната и исплаћена плата укључена су и три тужиоца која су суспендована. Два тужиоца су суспендована већ дужи временски период (у току 2016. и 2017. године) због покренутог кривичног поступка против истих док је један суспендован током 2022. године. Тужилаштво не може утицати на трајање поступака који се воде пред судом, међутим наводимо чињеницу да, у складу са важећим одлукама, ови тужиоци остварују сва права из радног односа, односно примају пуну плату док су под суспензијом.

8.1.2. Накнаде трошкова запослених

Укупно остварене накнаде трошкова запослених са 31.12.2022. године износе 1.282.058 КМ. Значајне накнаде се односе на накнаде за топли оброк (378.130 КМ), регрес за годишњи одмор (290.078 КМ), превоз са посла и на посао (192.214 КМ), исплату једнократне помоћи (108.500 КМ), одвојени живот (35.699 КМ), трошкове смјештаја дужносника (28.800 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (16.729 КМ).

Накнаде трошкова запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

У односу на претходну годину, накнаде су веће за 197.648 КМ. Разлог повећања је измјена Одлуке о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада¹⁸, измјена Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине¹⁹, Одлуке о исплати једнократне помоћи запосленима у институцијама Босне и Херцеговине²⁰, те исплате регреса који се повећава сразмјерно повећању плате судије Уставног суда и стручном особљу.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 776.238 КМ и углавном се односе на уплаћена

¹⁸ СМ број 88/22 од 28.7.2022. године

¹⁹ СМ број 89/22 од 28. 7.2022. године

²⁰ СМ број 185/22 од 30.12.2022. године



донаторска средства за реализацију IPA пројекта (747.041 KM) те остале приходе (рефундације боловања и наплата премије осигурања).

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 3.596.356 KM. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 5.300.157 KM. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (3.592.596 KM), обавезе према добављачима и физичким лицима (329.304 KM) и обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2022. године (1.378.258 KM).

Тужилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања, обавеза, ситног инвентара и материјала на 31.12.2022. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Тужилаштво је у периоду привременог финансирања донијело четири привремена плана набавки роба, услуга и радова за 2022. годину. Након усвајања Закона о буџету за 2022. годину донесен је План набавки који је три пута мијењан. Измјене плана су се углавном односиле на додавање одређених поступака, а у појединим случајевима је извршена измјена у дијелу процијењене вриједности поступка, али наконведеног поступка (канцеларијски материјал). Сви планови и измјене су објављени на интернет страници.

Према презентованим подацима²¹, Тужилаштво је у 2022. години провело 40 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Тужилаштво је провело шест отворених поступака у вриједности од 350.638 KM, десет конкурентских поступака у вриједности од 167.670 KM и два поступка у складу са Анексом II у вриједности од 490.000 KM. Тужилаштво је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 97.276 KM. Сви наведени износи су без ПДВ-а.

Општи недостаци уочени током ревизије процеса јавних набавки односе се на:

- утврђивање процијењене вриједности набавке без документованог истраживања тржишта (нпр. код поступка набавке канцеларијског материјала истраживање тржишта је проведено током провођења процедуре јер су пристигле понуде значајно одступале од процијењене вриједности),

²¹ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.



- вријеме покретања поступака набавки није пратило динамику утврђену планом набавки (нпр. набавка горива, авио карата и капиталне набавке које су проведене знатно касније у односу на план).

ПРЕПОРУКА 3

Тужилаштво треба процјену вриједности набавке заснивати на документованом истраживању тржишта.

ПРЕПОРУКА 4

Тужилаштво треба поступке набавки покретати у складу са Планом набавки и утврђеном динамиком.

Набавка рјешења за заштиту ИКТ мреже: Тужилаштво БиХ провело је набавку рјешења за заштиту ИКТ мреже путем отвореног поступка. Са изабраним добављачем је закључен уговор у вриједности 119.211 КМ са ПДВ-ом. Тендерском документацијом од понуђача је тражен списак уредно извршених уговора који се односе на предметну набавку у посљедње три године чија је вриједност односно укупна вриједност у случају више уговора најмање 50.000 КМ без ПДВ-а. Поред тога, тражена је потврда о уредно извршеном уговору или уговорима који се односе на предметну набавку у посљедње три године, а чија је вриједност или укупна вриједност у случају више уговора најмање 50.000 КМ без ПДВ-а. Увидом у понуду изабраног понуђача уочено је да је достављен списак уговора те потврде о уредном извршењу, међутим исте не садрже ставке која се односе на предметну набавку у траженом износу најмање 50.000 КМ без ПДВ-а. Дакле, достављена понуда није у потпуности задовољавала услове из тендерске документације.

ПРЕПОРУКА 5

Приликом евалуације понуда у дијелу који се односи на претходно реализоване уговоре понуђача потребно је посебну пажњу обратити да ли исти садрже ставке које су предмет набавке у траженом износу.

10. ОСТАЛО

10.1. Судски спорови

Из достављеног прегледа активних судских спорова, пред судовима у Босни и Херцеговини против Босне и Херцеговине и Тужилаштва се води 149 поступка укупне вриједности сса 3.850.000.КМ.

Значајан број предмета су радни спорови (68 спорова укупне вриједности сса 590.00 КМ) по питању ретроактивне исплате накнада за превоз на посао и с посла, топли оброк и



одвојени живот тужиоцима и одређеној категорији стручног особља које плату прима према одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, у децембру 2020. године, имплементиране су одлуке Уставног суда БиХ везане за утврђивање права судија, тужилаца и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине на одређене накнаде тако да у наредном периоду по овом основу не би требало бити спорова. Преостали предмети се углавном односе на накнаде штете у вези са притвором и мјерама забране.

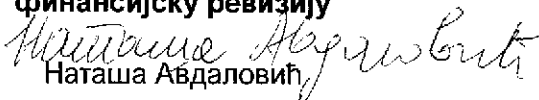


11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

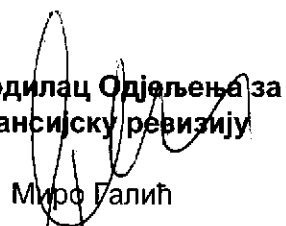
Тужилаштво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима је Тужилаштво дало осврт на поглавља из Нацрта извјештаја на која је скренута пажња и дате препоруке. Наведене су активности које Тужилаштво планира предузети у вези са реализацијом дате препоруке у погледу усклађивања Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Коментари у вези са препорукама датим за процес јавних набавки углавном представљају образложења која су дата током ревизије. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице који тиму за ревизију нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину је непромијењен. Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, који је достављен руководству Тужилаштва уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Тужилаштву за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић - помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Садмир Тескереџић - ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима) и Нерман Велић - ИТ ревизор (члан тима).

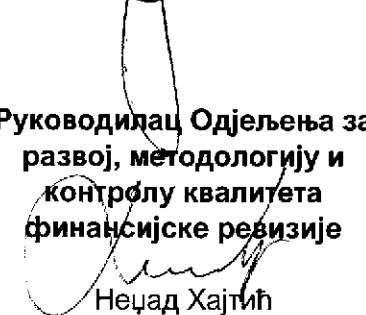
Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Миро Галић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије


Неџад Хаџић

Број: 02-16-1-727/23



Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022.годину

Изјава о одговорностима руководства

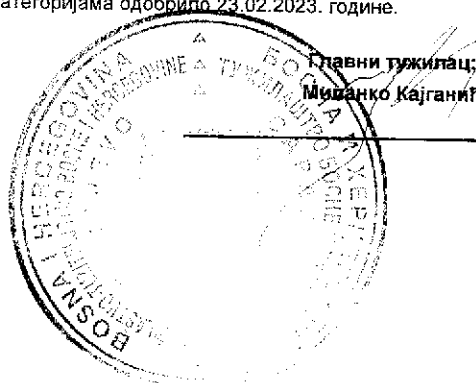
Преглед расхода буџета за 2022. годину

ТУЖИЛАШТВО БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	15,754,000	740,725	16,494,725	16,022,955	97
Бруто плате и накнаде	13,237,000	100,000	13,337,000	13,221,079	99
Накнаде трошкова запослених	1,200,000	413,500	1,613,500	1,282,058	79
Путни трошкови	245,000	-58,000	187,000	175,084	94
Издаци телефонских и поштанских услуга	90,000	-25,000	65,000	61,346	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	170,000	-8,000	162,000	158,958	98
Набавка материјала	60,000	4,000	64,000	63,841	100
Издаци за услуге превоза и горива	50,000	34,000	84,000	79,745	95
Унајмљивање имовине и опреме	2,000	0	2,000	1,929	96
Издаци за текуће одржавање	60,000	36,225	96,225	96,180	100
Издаци за осигурање	20,000	-6,000	14,000	13,168	94
Уговорене и друге посебне услуге	620,000	250,000	870,000	869,568	100
2. Капитални издаци	288,000	0	288,000	286,367	99
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	88,000	70,000	158,000	157,156	99
Набавка осталих сталних средстава	200,000	-70,000	130,000	129,211	99
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)	16,042,000	740,725	16,782,725	16,309,322	97
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	1,020,295	1,020,295	1,001,864	98
Унапређење рада на предметима ратних злочина - ИПА 2019 (ФОНД 30)	0	1,020,295	1,020,295	1,001,864	98
7. Програми посебне намјене	0	200,473	200,473	0	0
Унапређење рада на предметима ратних злочина - ИПА 2019 - директни трансфер (ФОНД 10)	0	200,473	200,473	0	0
8. Укупно (4+5+6+7)	16,042,000	961,498	17,003,498	17,311,186	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23.02.2023. године.



Биланс стања на дан 31.12.2022. године

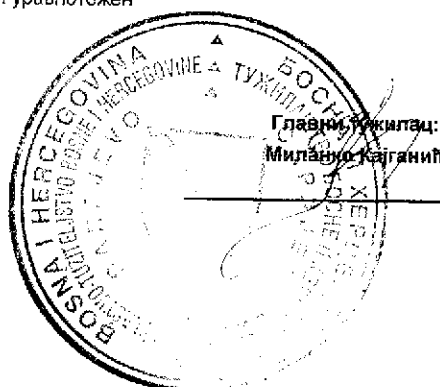
ТУЖИЛАШТВО БИХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3,760	9,409	40
Новчана средства	2,160	4,332	50
Краткорочна потраживања	1,600	1,126	142
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	3,951	0
2. Стална средства	3,592,596	3,676,201	98
Стална средства	6,661,355	6,506,851	102
Исправка вриједности	3,068,760	2,830,649	108
Неотписана вриједност сталних средстава	3,592,596	3,676,201	98
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3,596,356	3,685,611	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1,707,561	1,444,408	118
Краткорочне текуће обавезе	329,304	199,220	165
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1,378,258	1,245,188	111
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	3,592,596	3,676,201	98
Извори средстава	3,592,596	3,676,201	98
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени бишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3,592,561	3,680,610	104

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 23.02.2023. године



Преглед прихода и примитака у 2022. години

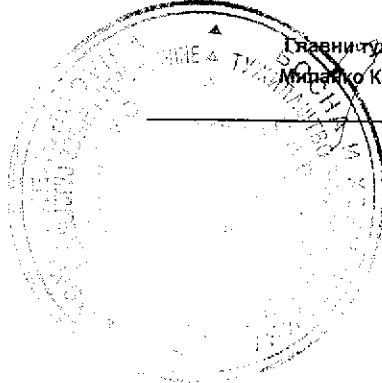
ТУЖИЛАШТВО БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјено и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Промена (5/4-100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	29,197	
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	0	0	0	0	
Приход од наплате премије осигурања	0	0	0	28,002	
Приход од рефундације боловања из ранијих године	0	0	0	1,195	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	747,041	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	747,041	
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)	0	0	0	776,238	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 23.02.2023. године

Гласни тужилац:
Мирашко Кајганић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Тужилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Тужилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 23.02.2023. године



Главни тужилац
Миланко Кајганић



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9		1325	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

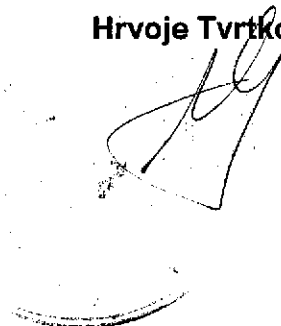
- 15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
- 16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

– GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMJENO:		12-06-2023	
Klasifikaciona oznaka	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijava
02-16-S-1325/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković





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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	6
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
6.	БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ	12
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.2.	Биланс стања	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
	ПРИЛОЗИ	14



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Канцеларије координатора за реформу јавне управе (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

¹ 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).

**Кључна питања ревизије²**

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима.

С обзиром на то да Фонд за реформу јавне управе већ пету годину не функционише, исто сматрамо кључним питањем ревизије које треба објавити у нашем извјештају.

Канцеларија координира процес реформе јавне управе у Босни и Херцеговини и ствара услове за имплементацију реформских активности, а Фонд за реформу јавне управе (у даљем тексту: Фонд) је инструмент финансијске подршке стратешком провођењу реформе јавне управе. Фонд је успостављен 2007. године потписивањем Меморандума о разумијевању за успостављање Фонда³ који је обавезивао донаторе и домаће власти да обезбиједи финансијску подршку за провођење реформских мјера Стратегије за реформу јавне управе за период од 2006. до 2009. године. Анексима Меморандума су се продужавали временски периоди намјене средстава с тим да је задњим Анексом V било дефинисано да Меморандум важи до краја 2017. године. Влада Републике Српске није дала потребну сагласност за потписивање Анекса VI Меморандума након чега је услједила блокада функционисања Фонда.

Наведено је утицало на то да од 2018. године није било могуће започети имплементацију пројеката који су претходно били одобрени од стране Управног одбора Фонда, као ни започињање нових пројеката. Водећи донатори Фонда, Шведска SIDA и Данска, су због блокаде функционисања Фонда затражили поврат својих неутрошених средстава тако да су им 2020. године враћена средства у укупном износу од 5.333.345 KM.

У 2020. години је усвојен Стратешки оквир за реформу јавне управе у БиХ за период 2018 - 2022. година и Акциони план за реформу јавне управе, али још увијек није започета реализација стратешких обавеза из наведених докумената будући да још увијек није ријешено питање намјене преосталих неутрошених средстава Фонда у износу од 10.580.469 KM које су донатори и домаће власти уплатиле у Фонд претходних година, као и питање даљег функционисања самог Фонда. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 26.10.2022. године донио одлуке којима је продужен период важења Стратешког оквира за реформу јавне управе у БиХ 2018-2022 и Акционог план за реформу јавне управе за пет година, односно до 2027. године⁴.

Поред активности на доношењу одлука/закључака влада ентитета и Брчко дистрикта о продужењу периода важења Стратешког оквира и Акционог плана за реформу јавне управе које су биле предуслов за доношење наведених одлука Савјета министара БиХ,

² Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникацијске вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода.

³ Меморандум о разумијевању за успостављање Фонда потписан је између страних донатора и Савјета министара БиХ, ентитетских влада и Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту Меморандум). Меморандум успоставља услове и процедуре за конкретну финансијску подршку за Стратегију реформе јавне управе око којих је постигнут заједнички споразум и служи као координациони оквир за консултације између донатора, Канцеларије координатора, Министарства финансија и трезора БиХ и координатора за реформу јавне управе ентитета и Брчко дистрикта БиХ, у односу на заједничке прегледе резултата, заједничке процедуре за исплату, те за извјештавање и ревизију.

⁴ Одлуке СМ 110/22 и 114/22 од 26.10.2022. године (Службени гласник БиХ, број 78/22).



Канцеларија је у сарадњи са координаторима реформе јавне управе ентитета и Брчко дистрикта у 2022. години и након додатних коментара Европске комисије, наставила са активностима на усаглашавању приједлога Заједничке платформе о принципима и начину имплементације стратешког оквира за реформу јавне управе те усаглашавању чланова тијела које би требало вршити функцију усклађивања активности органа управе различитих нивоа власти у провођењу реформских мјера, функцију политичке координације и укупног надзора. Приједлог Заједничке платформе о принципима и начину имплементације стратешког оквира за реформу јавне управе и раније сачињени приједлог Споразума о утршку преосталих средстава уплаћених у Фонд, након обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција, требају да потпишу предједавајући Савјета министара БиХ, премијери ентитета, градоначелник Брчко дистрикта БиХ и министар финансија и трезора БиХ.

Дакле, евидентно је да Фонд већ пету годину не функционише и да је за рјешавање овог питања нужна сарадња више мјеродавних институција (Савјета министара БиХ, Владе Федерације БиХ, Владе Републике Српске, Владе Брчко дистрикта БиХ, те Министарство финансија и трезора БиХ).

Фонд има суштински значај за успостављање ефикасног система јавне управе и напретка БиХ у процесу европских интеграција, те је у том смислу нужен проактиван став свих институција које учествују у стварању предуслова за несметано функционисање и одрживост Фонда како би се дугогодишњи проблем ријешио на прихватљив начин заснован на заједничком договору.

Поред тога, констатовали смо да је Приједлог програма рада Канцеларије за 2022. годину разматран на сједници Савјета министара БиХ 26.10.2022. године али исти није добио потребну већину гласова тако да исти није усвојен, без образложења разлога. Слична ситуација је и са Приједлогом извјештаја о раду Канцеларије за 2021. годину који је био разматран на сједници Савјета министара БиХ 25.8.2022. године, али такође није усвојен.

Све напријед наведено има значајан утицај на динамику испуњења задаћа Канцеларије те на њено цјелокупно пословање.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 услијед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- Канцеларија није окончала активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 4. Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

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

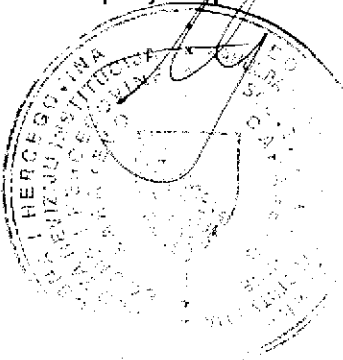


законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Канцеларије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим 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, 13.04.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила 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 са 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 кориштени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину⁵
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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

⁵ Службени гласник БиХ, број: 42/22



- Закон о ревизији институција БиХ

3. ОЦЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Канцеларије за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ. У циљу обезбјеђења додатних информација корисницима финансијских извјештаја које су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода, Канцеларија за ревизију је истакла и кључно питање везано за нефункционисање Фонда за реформу јавне управе. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Утврдили смо да је Канцеларија у 2022. години предузимала активности на реализацији двије дате препоруке и да је реализација истих у току.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Канцеларија је дужна без одлагања прибавити мишљења надлежних институција на приједлог правилника о унутрашњој организацији и исти доставити на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ	У току 2022. године су се проводиле активности на постизању договора о уређењу односа координатора и замјеника координатора за реформу јавне управе те дефинисању њихових права и обавеза тако да је Приједлог правилника о унутрашњој организацији у марту 2023. године достављен надлежним институцијама на мишљење.	●
2.	Канцеларија треба, у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле, да проводи активности на провјери функционисања истог и на основу добијених резултата предложи мјере на даљем унапређењу система финансијског управљања и контроле	Канцеларија је проводила активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле али још увијек постоји простор за додатно унапређење нарочито у дијелу управљања ризицима који се односе на реализацију годишњих и средњорочних циљева.	●

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су следећи симболи: ● реализоване препоруке, ○ препоруке чија је реализација у току, ✖ не реализоване препоруке, ⊕ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.



Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је основана 2004. године Одлуком о успостављању Канцеларије координатора за реформу јавне управе при Кабинету предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине.⁶ Одредбама Одлуке о успостављању Канцеларије прописано је да ће Савјет министара БиХ, када констатује да су циљеви постојања и дјеловања Канцеларије испуњени, на приједлог предсједавајућег, укинати или трансформирати Канцеларију.

Унутрашња организација Канцеларије утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ (поглавље III-Канцеларија координатора за реформу јавне управе). Правилник је из 2005. године са измјенама и допунама из 2008., 2009., 2011., 2015. и 2018. године. Предметним Правилником уређен је начин рада и руковођења Канцеларијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 41 извршиоца. На 31.12.2022. године у Канцеларији су била запослено 33 лица.

Канцеларија још увијек није завршила процес усклађивања Правилника о унутрашњој организацији са Одлуком Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁷ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁸. Током 2021. и 2022. године су се проводиле активности на изради новог приједлога правилника о унутрашњој организацији и постизању договора о уређењу односа координатора и замјеника координатора за реформу јавне управе те дефинисању њихових права и обавеза. Приједлог правилника о унутрашњој организацији је у марту 2023. године достављен Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ те осталим надлежним институцијама на мишљење.

Канцеларијом руководи координатор за реформу јавне управе који је именован 15.10.2019. године на мандат од четири године и два замјеника координатора за реформу јавне управе именовани 6.3.2018. године и 5.8.2019. године на мандат од четири године. Канцеларија је половином фебруара 2022. године информисала Савјет министара БиХ и Агенцију за државну службу БиХ о истеку мандата једног замјеника координатора, али до завршетка ревизије није именован нови замјеник координатора.

По питању усклађивања правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ дали смо препоруку у претходној години (препука број 1 у Табели 1.) те смо оцијенили да Канцеларија предузима активности које су претходно

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 4/05, 33/07, 85/10 и 17/18

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁸ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18



презентоване, а које ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације препоруке у потпуности.

5. 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: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Канцеларија је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те сачинила регистар ризика које је током 2022. године ажурирала те унијела у PIFC апликацију. Правила и процедуре којима су регулисани процеси у финансијском пословању су из претходних година.

Канцеларија је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле, констатовали смо да постоји простор за унапређење система по свим COSO компонентама нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Канцеларија је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле.

Поред тога, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ која је надлежна за обављање интерне ревизије у Канцеларији, је у 2022. години обавила интерна ревизија на тему Управљање ризицима у Канцеларији те дала двије препоруке које се односе ажурирање утврђених ризика. Канцеларија је сачинила план активности за реализације датих препорука са роком завршетка до краја 2023. године.

По питању развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле претходних година смо дали препоруку (препука број 2 у Табели 1.). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да Канцеларија предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

⁹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

6. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 1.398.000 КМ (текући издаци 1.395.000 КМ и капитални издаци 3.000 КМ). Буџетом је одобрено 38 запослених, а на 31.12.2022. године у Канцеларији је било 33 запослена лица.

Канцеларија је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на:

- пренесена неутрошена средстава из ранијих година Фонда за реформу јавне управе у износу од 10.580.469 КМ,
- одобрена средства текуће резерве у износу 14.500 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Канцеларији у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹⁰.

Сходно наведеном, Канцеларија у 2022. години располагала са средствима у укупном износу од 11.992.969 КМ, а укупно је реализовано 1.255.897 КМ или 10% расположивих средстава.

Канцеларија је крајем године извршила једно реструктурисања расхода буџета у укупном износу 45.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом билешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹¹ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹².

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.255.897 КМ, што је за 156.603 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Веће

¹⁰ Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹² Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године



одступање у извршењу расхода у односу на одобрена средства, евидентирано је на позицијама бруто плата и накнада трошкова запослених због мањег броја запослених у односу на одобрени број запослених.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.013.069 КМ), накнаде запослених (150.815 КМ), издатке за употребу возила (26.366 КМ) те уговорене услуге (20.921 КМ). У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на издатке по основу ангажовања једног лица путем уговору о дјелу за услуге чишћења просторија Канцеларије у укупном нето износу 7.500 КМ. Будући да Служба за заједничке послове институција БиХ не пружа услуге чишћења Канцеларији, за те послове Канцеларија је ангажовала лице по наведеном основу. Канцеларија се обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ за рјешавање овог питања.

У 2022. години није било реализације средстава Фонда за реформу јавне управе због проблематике око функционисања Фонда о којој смо писали у извјештајима претходних година и истакли као кључно питање.

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

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 70.418 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 202.522 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (68.447 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (14.817 КМ) и обавезе према запосленима (119.258 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање Канцеларија је донијела привремене планове јавних набавки по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план набавки.

Према презентованим подацима¹³, Канцеларија је у 2022. години провела 13 поступака јавних набавки од којих је један конкурентски поступак у вриједности 23.560 КМ, а остало су директни споразуми укупне вриједности 40.800 КМ

¹³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 64.360 КМ (58.804 КМ из текућих издатака и 5.556 КМ из капиталних издатака). Сви наведени износи су без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић- помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Бућо- млађи ревизор (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Авдаловић
Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић
Миро Галић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Неџад Хајтић
Неџад Хајтић

Број: 02-16-1-714/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.395.000	10.500	1.405.500	1.249.397	89
Бруто плате и накнаде	1.112.000	-45.000	1.067.000	1.013.069	95
Накнаде трошкова запослених	155.000	29.500	184.500	150.815	82
Путни трошкови	11.000	8.000	19.000	9.260	49
Издаци телефонских и поштанских услуга	21.000	0	21.000	13.298	63
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	12.000	4.000	16.000	15.301	96
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	10.000	30.000	16.090	54
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	0	6.000	0	0
Издаци за текуће одржавање	14.000	4.000	18.000	7.264	40
Издаци за осигурање	4.000		4.000	3.379	84
Уговорене и друге посебне услуге	40.000		40.000	20.921	52
2. Капитални издаци	3.000	4.000	7.000	6.500	93
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	3.000	4.000	7.000	6.500	93
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)	1.398.000	14.500	1.412.500	1.255.897	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	10.580.469	10.580.469	0	0
Уговорене и друге посебне услуге		9.588.921	9.588.921		
Набавка опреме		20.400	20.400		
Набавка сталних средстава у облику права		62.712	62.712		
Капитални грантови другим нивоима власти	0	908.436	908.436	0	0
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1.398.000	10.594.969	11.992.969	1.255.897	10

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.2.2023. године.

Координатор за реформу јавне управе
Доц. Др Драган Тузулан

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.971	1.269	155
Новчана средства	1.013		
Краткорочна потраживања	958	1.269	75
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	68.447	87.240	78
Стална средства	470.723	553.421	85
Исправка вриједности	402.276	466.181	86
Неотписана вриједност сталних средстава	68.447	87.240	78
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	70.418	88.509	80
3. Краткорочне обавезе и разграничења	134.075	104.300	129
Краткорочне текуће обавезе	14.817	4.496	330
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	119.258	99.804	119
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	68.447	87.240	78
Извори средстава	68.447	87.240	78
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	202.522	191.540	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

Руководство је Биланс стања одобрило 27.2. 2023. године

Координатор за реформу јавне управе
Доц. Др Драган Ђузулан

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уреда координатора за реформу јавне управе** (у даљем тексту: Уред координатора) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда координатора.

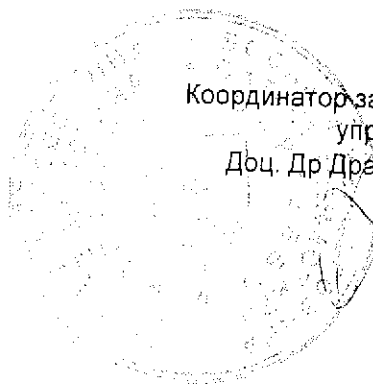
При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.2.2023.

Координатор за реформу јавне
управе
Др Драган Ђузулан





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.23

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		1326	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- ~~15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH~~
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMJENAK		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1326/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković





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 FINACIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVOJU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	10
7. PRORAČUN UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2022.GODINU	11
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
8.2. Bilanca stanja	12
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA.....	12
9.1. Ugovori o djelu.....	12
10. JAVNE NABAVE	13
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI	14



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju (u daljnjem tekstu: Ured za harmonizaciju)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda za harmonizaciju prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Uredu za harmonizaciju sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju

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



institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 su finansijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 harmonizaciju za 2022. godinu, izvršili 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 harmonizaciju za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Uredu za harmonizaciju sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne 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 za harmonizaciju, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

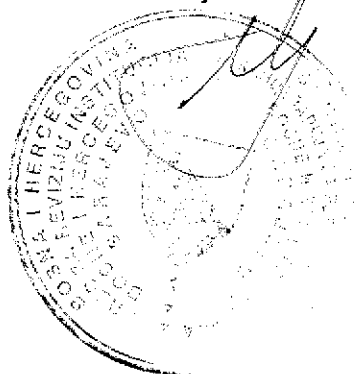


zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 05.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ureda za harmonizaciju za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola kontrola i funkcija unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Ureda za harmonizaciju za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijsko izvješće i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

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

Utvdili smo da je Ured za harmonizaciju u 2022. godini od ukupno četiri prethodno dane preporuke, realizirao jednu, jednu nije realizirao, realizacija jedne preporuke je u tijeku dok realizaciju jedne preporuke nismo bili u mogućnosti ocijeniti .

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

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Ured za harmonizaciju je dužan osigurati da svi sudionici u procesu kontrole sa dužnom pozornošću pristupaju definiranim obvezama, na način da se vrši provjera - usklađenosti cjelokupne financijske dokumentacije koja se veže za jedan trošak.	Iako je Ured za harmonizaciju internim aktom definirao postupanje uposlenih u procesu kontrole financijske dokumentacije još uvijek postoje određena odstupanja vezana za kontrolu pojedinih troškova.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Ured za harmonizaciju treba putem nadležnog ministarstva osigurati mišljenje Ministarstva pravde BiH, kako bi se konačno ispunili preduvjeti za pokretanje procedure razmatranja i usvajanja Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji od strane Vijeća ministara BiH.	Pribavljanjem potrebnih mišljenja Ured za harmonizaciju je u 2022. godini ispunio preduvjet za pokretanje procedure razmatranja i usvajanja prijedloga Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu .	

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2020	Ured za harmonizaciju treba projekcije broja uposlenih vršiti na temelju objektivnih potreba te postupati sukladno istoj po strukturi i broju uposlenih, uzimajući u obzir da je dinamika upošljavanja u izravnoj svezi sa odobrenim sredstvima za osobna primanja uposlenih.	Obzirom da u 2020. godini nije bilo novih upošljavanja nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju dane preporuke.	Ⓜ
5/2020	Ured za harmonizaciju je dužan angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu vršiti samo za poslove koji su privremenog karaktera.	Ured za harmonizaciju je i u 2022. godini nastavio s praksom angažiranja vanjskih suradnika putem ugovora o djelu.	✗

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uvjeti.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su tri preporuke koje su dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koja nije otklonjena u 2022. godini, te je, u skladu s tim, takva preporuka ponovljena u ovom izvješću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Financijsko upravljanje i kontrola		●	●	
2.	6.	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola		●	●	
3.	9.1.	Zapošljavanje i status angažiranih osoba		●		●

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured za harmonizaciju je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine. Ured za harmonizaciju je uspostavljen s ciljem osiguranja transparentnosti i koordinacije sustava plaćanja u BiH i u svrhu poticanja mjera politike i postupne prilagodbe sustava plaćanja sa sustavom Europske unije.

Unutarnji ustroj i način rada Ureda za harmonizaciju definiran je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji⁵, a na koji je Vijeće ministara BiH 2012. godine dalo suglasnost. Pravilnikom je sistematizirano 31 radno mjesto, a 31.12.2022. godine popunjeno je 13 radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom je definiran rad Ureda u tri organizacijske jedinice : kabinet direktora, Odjel za pravne, financijsko materijalne i opće poslove te Odjel za usklađivanje podsticaja u poljoprivredi, šeme ruralnog razvoja i harmonizacija platnih sustava i registara.

Uredom rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja i savjetnikom na razdoblje od četiri godine. U ožujku 2022. godine Agencija za državnu službu BiH je imenovala novo rukovodstvo Ureda za harmonizaciju⁶ koje je stupilo na dužnost počev od 04.04.2022. godine.

Ured za harmonizaciju je u 2019. godini pribavio potrebna mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Mišljenje Ministarstva pravde BiH vezano za organizaciju i funkcioniranje organa uprave koje je zatraženo također u 2019. godini je nakon slanja više urgencija tijekom godina zaprimljeno tek 09.09.2022. godine.

Nakon pribavljenih mišljenja Ured za harmonizaciju je 21.09.2022. godine Prijedlog Pravilnika uputio Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa da kao ovlašteni predlagatelj isti podnese Vijeću ministara BiH radi davanja suglasnosti. Do okončanja završne revizije (ožujak 2023. godine) Ministarstvo vanjske trgovine nije prosljedilo navedeni pravilnik Vijeću ministara BiH.

Napominjemo da su do kraja travnja 2014. godine institucije BiH su bile dužne uskladiti pravilnike o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Akt broj: 07-2-02-1772-15/11 od 24.2.2012. god i 07-2-02-2979-1/15 16.11.2015. godine

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 16/22

ustroja tijela uprave BiH⁷ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured za harmonizaciju 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.

Financijsko upravljanje i kontrola

Ured za harmonizaciju je u prethodnom razdoblju sačinio mapu poslovnih procesa i izvršio procjenu rizika. Postupcima revizije utvrdili smo da je Ured za harmonizaciju tijekom godine izvršio ažuriranje Registra rizika i sačinio Akcijski plan provedbe aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH. Analizom Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici možemo konstatirati da postoji neusuglašenost stvarnog i prezentiranog stanja posebno u dijelu praćenja i procjene sustava te ažuriranja unutarnjih procedura u skladu s rezultatima procjene rizika. Osim toga Ured za harmonizaciju nije uspostavio sustav Izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima te nema uspostavljene mehanizme za praćenje primjene unutarnjih kontrola. Ocjena sustava unutarnjih kontrola se temelji na procesima koji su revidirani u okviru revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti.

PREPORUKA 1

Preporučamo Uredu za harmonizaciju da uspostavi sustav po COSO komponentama posebno u dijelu praćenja, procjene sustava i izvješćivanja rukovodstva.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Uredu za harmonizaciju koje se odnose na kontrolu točnosti ispostavljenih faktura za električnu energiju od strane zakupodavca za razdoblje od rujna do prosinca 2022. godine. Fakturirani iznosi električne energije u prilogu sadrže obračun odnosno specifikaciju utroška za koju se sa sigurnošću ne može utvrditi vjerodostojnost obračuna odnosno potvrditi stvarna potrošnja Ureda za harmonizaciju. U skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora Ured za harmonizaciju također plaća i mjesečni iznos za troškove grijanja i hlađenja te je nejasno da li se navedena potrošnja vrši kroz isto ili drugo brojilo.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁸ Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ured za harmonizaciju osigura da se ispostavljanje obračuna potrošnje električne energije vrši na način koji će osigurati potvrdu namjenske odnosno stvarne potrošnje u obračunskom razdoblju.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri sustavu unutarnjih kontrola u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br. 1 u Tablici 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Ured za harmonizaciju u 2022. godini poduzimao aktivnosti na realizaciji dane preporuke na način da je internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza definirao postupanje uposlenih u procesu zaprimanja faktura, kontrole, odobravanja i unosa faktura u sistem. Međutim revizijskim postupcima u procesu rashoda uočili smo određena odstupanja vezana za kontrolu dospjelih faktura ali u znatno manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu. Navedena preporuka iz prethodne godine će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

7. PRORAČUN UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2022.GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Uredu za harmonizaciju su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 681.000 KM (tekući izdaci 676.000 KM i kapitalni izdaci 5.000 KM). Proračunom je odobreno 15 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Uredu za harmonizaciju je bilo 13 uposlenih. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu za harmonizaciju bio je 13.

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

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 5.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenima u institucijama BiH.

Prema navedenom, Ured za harmonizaciju je u 2022. godini raspolagao sa sredstvima u ukupnom iznosu od 686.500 KM, a ukupno je realizirano 575.448 KM.

Ured za harmonizaciju je izvršio prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 54.000 KM. Izvršeno je umanjeње izdataka za bruto plaće i naknade (54.000 KM), a povećanje izdataka za nabavu vozila (50.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM), usluge osiguranja (1.000 KM) te ugovorenih usluga (2.000 KM).

Izdaci planirani za nabavu motornog vozila u 2022. godini nisu realizirani. U 2023. godini donesena je Odluka o poništenju postupka nabave vozila.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

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

Sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH⁹ Ured za harmonizaciju je sačinio zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz finacijska izvješća možemo konstatirati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 575.448 KM, što je za 111.052 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (412.117 KM), naknade uposlenih (79.616 KM), unajmljivanje prostora (37.688 KM) te ugovorene usluge (10.755 KM).

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

8.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 19.134 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 72.516 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (19.134 KM) i obveze prema uposlenima (46.662 KM).

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Ured je i u 2022. godini nastavio sa praksom angažiranja istih vanjskih suradnika putem ugovora o djelu kao i u prethodnom razdoblju. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 5.400 KM. Ukupni izdaci za ugovore o djelu zaključno sa 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 6.150 KM jer je u prosincu povećana mjesečna naknada (1.000 KM) za poslove održavanja kompjuterske opreme radi vanrednog i povećanog obima posla.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Angažman vanjskih suradnika putem ugovora o djelu se odnosi na usluge čišćenja službenih prostorija (200 KM mjesečno) i usluge održavanja kompjuterske opreme (250 KM mjesečno). Analizirajući ugovor o održavanju kompjuterske opreme, konstatirano je da se radi o poslovima koji odgovaraju poslovima sistematiziranog radnog mjesta, a koje je prema važećem Pravilniku o sistematizaciji upražnjeno. U slučaju čišćenja službenih prostorija, Ured se obraćao Službi za zajedničke poslove institucija BiH u studenom prethodne godine koja ih je obavijestila da zbog nedovoljnog kadra nije u mogućnosti osigurati usluge čišćenja.

Praksa ovakvog načina angažiranja vanjskih suradnika u Uredu za harmonizaciju putem ugovora o djelu je netransparentna i kao takva neprihvatljiva za javni sektor. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu bi trebalo vršiti u izuzetnim i opravdanim slučajevima za poslove koji su privremenog karaktera.

PREPORUKA 3

Ured je dužan angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizirani poslovi.

10. JAVNE NABAVE

Ured za harmonizaciju je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰.

Prema prezentiranim podacima¹¹, Ured za harmonizaciju je u 2022. godini proveo ukupno osam postupka javnih nabava putem izravnog sporazuma ukupne vrijednosti 12.119 KM bez PDV-a.

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹¹ Podaci iz sistema e-nabava.



11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Uredu za harmonizaciju za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević – samostalni revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Armin Korać - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević
Ivana Jurčević

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac
Snježana Baštinac

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić
Nedžad Hajtić

Broj: 04-16-1-723/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Kancelarija za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	676,000	-44,500	631,500	570,448	90
Bruto plaće i naknade	497,000	-54,000	443,000	412,117	93
Naknade troškova uposlenih	87,000	5,500	92,500	79,616	86
Putni troškovi	8,000	0	8,000	4,735	59
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	7,000	0	7,000	4,034	58
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12,000	0	12,000	9,442	79
Nabava materijala	5,000	0	5,000	4,453	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	1,000	6,000	4,876	81
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000	0	38,000	37,688	99
Izdaci za tekuće održavanje	2,000	0	2,000	1,956	98
Izdaci za osiguranje	2,000	1,000	3,000	776	26
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000	2,000	15,000	10,755	72
2. Kapitalni izdaci	5,000	50,000	55,000	5,000	9
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	5,000	50,000	55,000	5,000	9
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Prilazi i prihodi po osnovu potrošnje (1+2+3)	681,000	5,500	686,500	575,448	84
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)	681,000	5,500	686,500	575,448	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23/02/ 2023. godine.

Rukovoditelj institucije:
Jakob Butković

Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

Kancelarija za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	19,134	17,319	110
Stalna sredstva	155,016	147,531	105
Ispravka vrijednosti	135,882	130,212	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19,134	17,319	110
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	19,134	17,319	110
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	53,381	46,089	116
Kratkoročne tekuće obveze	6,720	5,336	126
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	46,662	40,752	115
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	19,134	17,319	110
Izvori sredstava	19,134	17,319	110
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	53,381	46,089	114

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 23/02/ 2023. godine

Rukovoditelj institucije:
Jakub Borković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

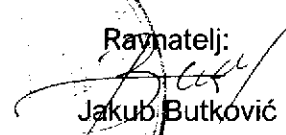
Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured za harmonizaciju) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda za harmonizaciju.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.02.2023. godine

Ravnatelj:

Jakub Butković





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-733		1327	23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

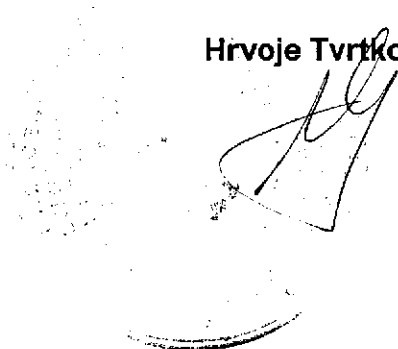
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'HT', is written over a faint, circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIM JEDNO:		12-06-2023	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
02-16-3-1327/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





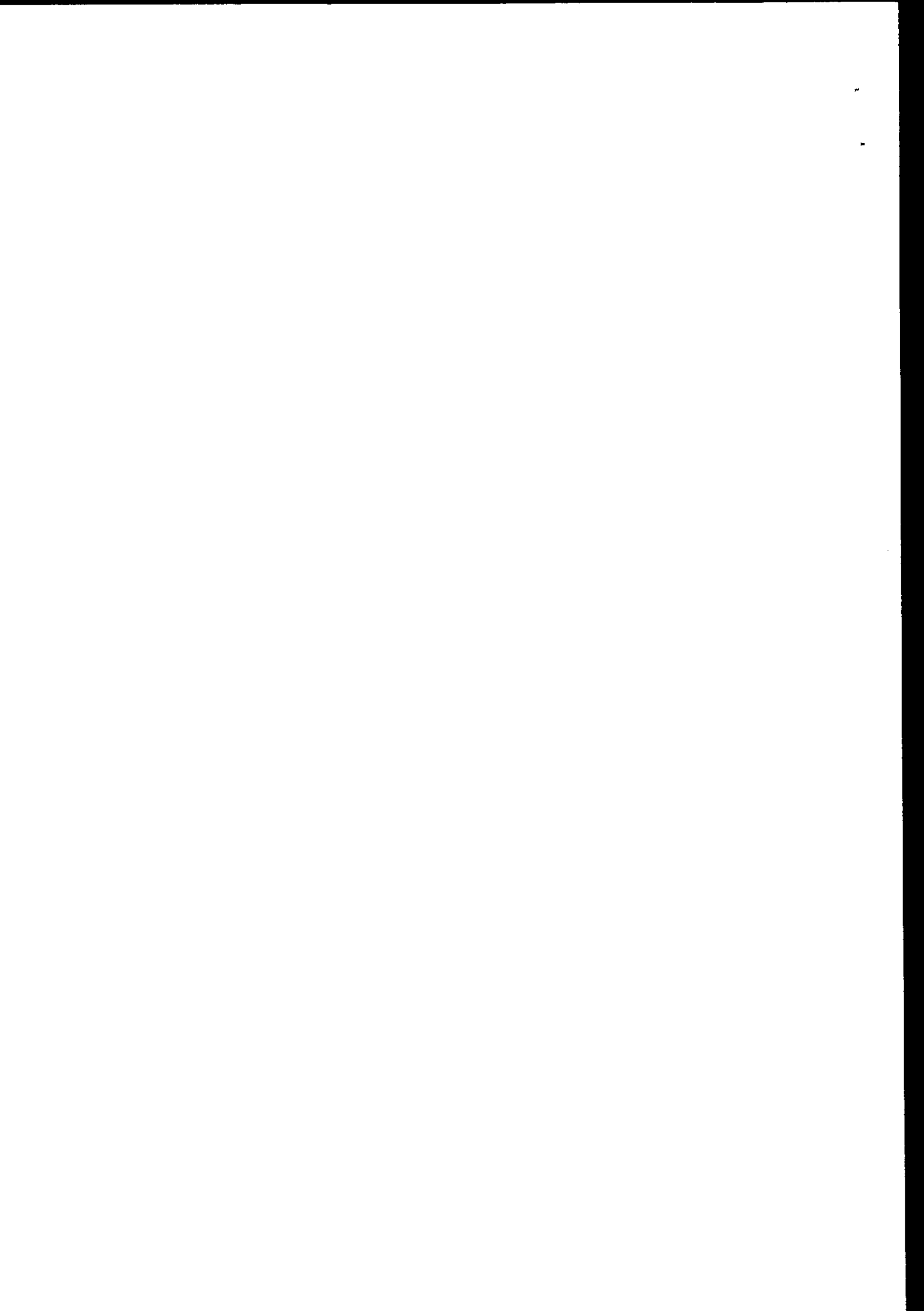
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО САВЈЕТА МИНИСТРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ





Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ	9
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
8.1.	Биланс стања	10
8.1.1.	Попис средстава и обавеза	11
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	11
9.1.	Набавка моторног возила.....	11
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА.....	12
	ПРИЛОЗИ	13





I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за законодавство Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Канцеларија**) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са 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 са 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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 са ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

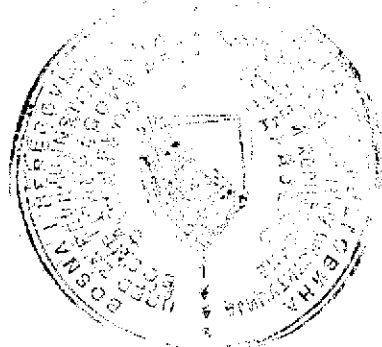
Сарајево, 22.5.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функција 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. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила 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 са 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 кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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 министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Канцеларије за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају за 2021. годину Канцеларија није имала датих препорука, с тим да је за једну препоруку из Извјештаја за 2020. годину, а која се односила на поступање у вези интерног премјештаја руководећег државног службеника на радно мјесто државног службеника, констатовано да се не може оцијенити. Обзиром да Канцеларија није имала интерних премјештаја у претходне двије године оцијенили смо да дата препорука више није релевантна за праћење.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину, Канцеларији су дате четири препоруке. Дате препоруке су нове и односе се на утврђену неусклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентирале по процесима у извјештају.

Табела 1. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ³	
			Финансијски и извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●	●	
2.	8.	Финансијски извјештаји		●	●	
3.	8.1.1.	Попис средстава и обавеза		●	●	
4.	9.1.	Набавка моторног возила		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ која обавља послове давања правног мишљења о прописима који се упућују Савјету министара БиХ у погледу усаглашености с правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми. Одлуком о Канцеларији⁴ дефинисане су надлежности, начин рада и руковођења. Унутрашња организација рада утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Канцеларије на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године. Систематизована су 32 радна мјеста, а послови из надлежности

³ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁴ Службени гласник БиХ, број 45/04



Канцеларије обављају се у три сектора. Канцеларијом руководи директор, који је именован 22. јула 2021. године на мандатни период од пет година. Директор има статус секретара с посебним задатком којег именује и разрешава Савјет министара БиХ сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ⁵.

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.

Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је раније сачинила основне документе потребне за успостављање система финансијског управљања и контроле (попис и мапе пословних процеса, процјену ризика и регистар ризика), поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Међутим, у 2022. години Канцеларија није предузимала активности у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле. Није дефинисала Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, нити је успоставила систем достављања извјештаја руководству институције о степену успостављености, стању и препорукама за даље унапређење овог система. Канцеларија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Канцеларија континуирано развија систем интерних контрола који између осталог укључује активности извјештава руководства о степену успостављености, стању и давању препоруке за даље унапређење.

7. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 757.000 КМ (текући издаци 752.000 КМ и капитални издаци 5.000 КМ). Буџетска средства су одобрена на основу пројекције од 19 запослених, а на 31.12.2022. године у Канцеларији је било запослено 18 лица, од којих је једно лице приправник (примљен у радни однос на период од једне године, до 8. фебруара 2023. године).

Канцеларија је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета у укупном износу од 8.500 КМ на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине. Тако да је Канцеларија је у 2022.

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17



години располагала са средствима у укупном износу од 765.500 КМ, од чега је реализовано 722.775 КМ.

Надаље, Канцеларија је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у октобру, у укупном износу од 60.000 КМ за колико су повећана расположива средства за набавку опреме – набавку возила (50.000 КМ) и набавку компјутерске опреме (10.000 КМ). Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило условно реструктурисање средстава, уз обавезу да Канцеларија изврши усаглашавање броја и вриједности моторних возила са Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ. Број службених возила Канцеларија је ускладила у јануару 2023. године.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом сачињеног годишњег извјештаја о извршењу буџета уочено је да није сачињена забиљешка билансних позиција уз биланс стања, нити је у текстуалном дијелу дата информација о промјени и разлозима промјене структуре Законом одобреног буџета.

ПРЕПОРУКА 2

Приликом сачињавања извјештаја о извршењу буџета потребно је у потпуности поступати у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ⁶.

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

8.1. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 77.864 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 167.610 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (77.864 КМ), обавезе према запосленима (75.276 КМ) и краткорочне текуће обавезе (14.470 КМ). Повећање стања средстава за 57.992 КМ на позицији сталних средстава евидентирано је на основу извршене набавке моторног возила и компјутерске опреме.

Анализом билансних позиције можемо констатовати да Канцеларија у 2022. години није књиговодствено евидентирала набавку материјала и инвентара на класи 2 – залихе тако да није исказан промет залиха током године. Правилником о рачуноводству дефинисано је да се, у циљу контроле над употребом, материјал и ситан инвентар евидентира само унутар класе 2. И поред чињенице да се набавка материјал и ситан инвентар ставља

⁶ Инструкција о сачињавању годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01-31.12.2022. године, број: 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године



непосредно на расходе, те да у коначници не утиче на биланс стања, Канцеларија је дужна да се приликом књижења придржава рачуноводствених начела.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8.1.1. Попис средстава и обавеза

Канцеларија је извршила попис средстава, обавеза те ситног инвентара на 31.12.2022. године. Комисија за попис имовине и обавеза је сачинила Извјештај о извршеном попису који је усвојило руководство Канцеларије. Пописом сталних средстава комисија није утврђен мањак ни вишак сталних средстава. Увидом у сачињени извјештај пописне комисије можемо констатовати да је комисија сачинила детаљан извјештај о утврђеном стварном стању сталних средстава затеченим на дан пописа. Комисија је сачинила табеларни преглед туђих средстава (Службе за заједничке послове институција Бих и Министарства за људска права и избјеглице БиХ) које користи институција, међутим нису сачињене посебно листе за свако правно лице којем та имовина припада, нити су примјерци пописних листи достављени власнику средстава. Поред тога, пописна комисија у свом извјештају није потврдила да стварно стање обавеза одговара књиговодственом стању.

ПРЕПОРУКА 3

Канцеларија је дужна попис имовине и обавеза у потпуности проводити у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. План јавних набавки са измјенама и допунама је објављен на интернет страници Канцеларије. У Канцеларији је формирана стална комисија за јавне набавке за 2022. годину која је проводила поступке јавних набавки. Према презентованим подацима Канцеларија је у 2022. години провела 14 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, проведена су два конкурентска поступка у вриједности од 51.273 КМ и 12 директних споразума укупне вриједности 17.744 КМ.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

9.1. Набавка моторног возила

На основу одлуке о покретању поступка јавне набавке службених возила покренут је конкурентски поступак набавке - планиране вриједности 50.000 КМ са ПДВ-ом. Путем Портала јавних набавки тендерску документацију је преузело 11 понуђача. У предвиђеном року достављена је само једна понуда за коју је комисија за набавке констатовала да испуњава све услове дефинисане тендерском документацијом. По



окончању процедуре закључен је уговор у вриједности од 49.990 КМ са ПДВ-ом. Возило је испоручено у уговореном року.

Канцеларија нам није презентовала вјеродостојан доказ о истраживању тржишта у виду званичних података – техничких спецификација, возила других брендова која испуњавају тражене карактеристике, како би се омогућило понуђачима различитих марки возила да доставе понуде. Према наведеном нисмо се могли увјерити да су у конкретној набавци испоштовани основни принципи јавних набавки (активна и праведна конкуренција).

ПРЕПОРУКА 4

Канцеларија је дужна да у поступцима јавних набавки поступа једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у складу са предметом набавке и њеном сврхом.

10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину у којима је наведено неслагање са датом препоруку број 4 која се односи на набавку моторног возила. Наводећи одредбе Закона о јавним набавкама, савјетодавна мишљења Агенције за јавне набавке и одредбе подзаконских аката Канцеларија је у коначници закључила да је предметни поступак јавне набавке проведен у складу са Законом о јавним набавкама те предложила да се иста брише. Чињенице које су наведене у коментару Канцеларије су нам биле познате у току обављања ревизије и због тога не могу утицати на измјену налаза у Извјештају. Тако да, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2022. годину обавили су: Наташа Павловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Азра Хусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Марко Сикима - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Павловић



Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Нермин Хамзагић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Неџад Хајтић

Број: 03-16-1-697/23



Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2022. годину

Уред за законодавство

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	752,000	-51,500	700,500	657,907	94
Бруто плате и накнаде	608,000	-60,000	548,000	527,633	96
Накнаде трошкова запослених	101,000	8,500	109,500	99,806	91
Путни трошкови	5,000	0	5,000	3,888	78
Издаци телефонских и поштанских услуга	10,000	0	10,000	4,968	50
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	7,000	0	7,000	6,194	88
Издаци за услуге превоза и горива	5,000	0	5,000	3,059	61
Унајмљивање имовине и опреме	5,000	0	5,000	1,874	37
Издаци за текуће одржавање	0	0	0	0	
Издаци за осигурање	3,000	0	3,000	2,991	100
Уговорене и друге посебне услуге	8,000	0	8,000	7,494	94
2. Капитални издаци	5,000	60,000	65,000	64,868	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	5,000	60,000	65,000	64,868	100
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)	757,000	8,500	765,500	722,775	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)	757,000	8,500	765,500	722,775	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 03.03.2023. године.



Директор
Џејмил Ђибо



Биланс стања на дан 31.12.2022. године

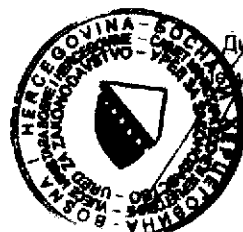
Уред за законодавство

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	724	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	724	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	77,864	19,872	392
Стална средства	198,432	133,564	149
Исправка вриједности	120,567	113,692	106
Неотписана вриједност сталних средстава	77,864	19,872	392
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	77,864	20,595	378
3. Краткорочне обавезе и разграничења	89,746	46,646	192
Краткорочне текуће обавезе	14,470	2,246	644
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	75,276	44,400	170
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	77,864	19,872	392
Извори средстава	77,864	19,872	392
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	167,610	66,518	252

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 03.03 2023. године



Директор

Милан Ђибић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Уреда за законодавство Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уред) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 20.03.2023. године

Директор




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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/9-16-1-733/23
Sarajevo, 12.06.2023

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9-1328			23

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

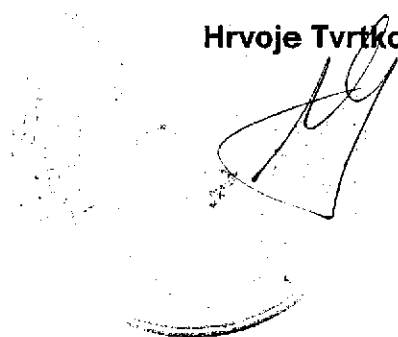
17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Hrvoje Tvrtković', is written over a faint circular official stamp. The signature is stylized and fluid.



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-733-1/23
Sarajevo, 12.06.23

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 12-06-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3-1328/23			

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 17 institucija Bosne i Hercegovine za 2022. 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 2022. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
3. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
4. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
8. Fond za povratak BiH
9. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
10. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari - spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
13. Tužiteljstvo BiH
14. Ured koordinatora za reformu javne uprave

15. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

16. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

17. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković





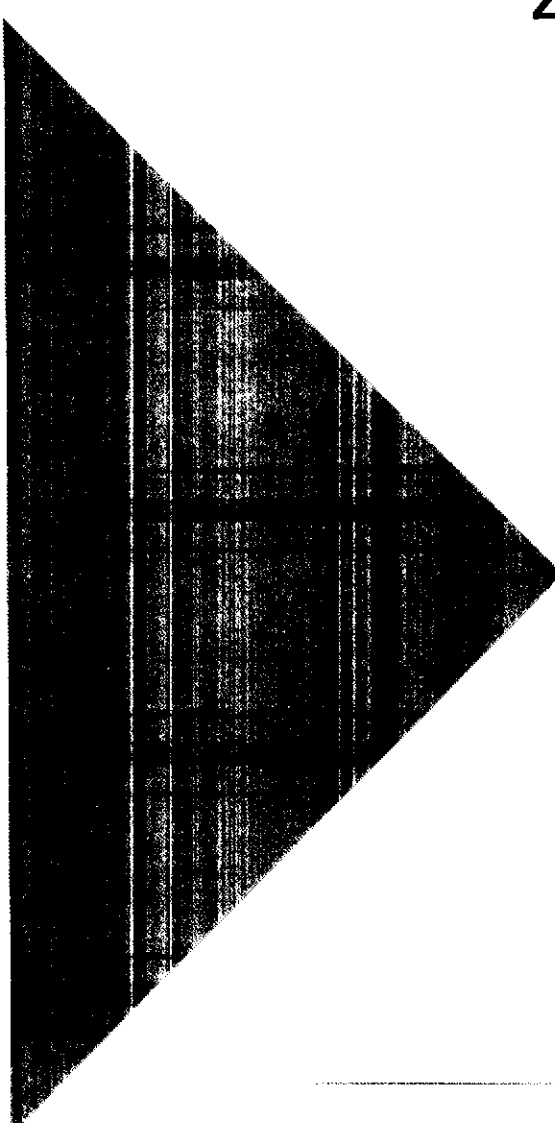
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Sarajevo, svibanj 2023. godine

**Kazalo**

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7. PRORAČUN USTAVNOG SUDA ZA 2022. GODINU	10
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
8.1.1. <i>Bruto plaće</i>	12
8.1.2. <i>Naknade troškova</i>	13
8.1.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	13
8.1.4. <i>Ugovori o djelu</i>	14
8.2. Bilanca stanja	14
9. JAVNE NABAVE	14
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ustavnog suda (u daljnjem tekstu: Ustavni sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Ustavnom sudu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih

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

izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 Ustavnog suda za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustavnog suda za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne 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 Ustavnog suda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

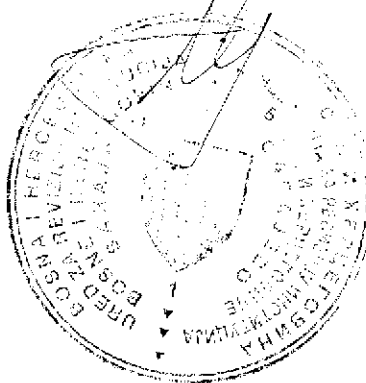


podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 31.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ustavnog suda za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Pravila Ustavnog suda – prečišćeni tekst
- Pravilnik o radu Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama sudaca Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

- Interni akti kojima su regulirani troškovi reprezentacije, mobilnih i fiksnih telefona i službenih vozila

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Ustavnog suda za 2021. godinu, dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neefikasno i neefektivno uspostavljanje sustava javnih unutarnjih financijskih kontrola.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Utvdili smo da je Ustavni sud u 2022. godini od ukupno tri prethodno dane preporuke, realizirao dvije preporuke, dok jednu preporuku nije realizirao.

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

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Potrebno je osigurati da se interni akt koji regulira korištenje biznis kartice dosljedno primjenjuje u svim definiranim segmentima.	Ustavni sud je novim internim aktom regulirao korištenje biznis kartice međutim isti nije usklađen s internom procedurom Ministarstva financija i trezora koja regulira namjenu korištenja biznis kartice.	✗
2.	Potrebno je da Ustavni sud uspostavljanje sustava javnih unutarnjih financijskih kontrola realizira blagovremeno u okviru raspoloživih ljudskih resursa, a da potrebe za konzultantskim uslugama realizira, ili kroz konzultacije sa nadležnim institucijama, ili kroz učešće u tekućim projektima iz ovog područja.	Ustavni sud je uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole realizira u okviru vlastitih kapaciteta i raspoloživih ljudskih resursa.	✓
3.	Preporučamo da se angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima za poslove koji nisu u okviru poslova i zadataka iz domena djelatnosti Ustavnog suda.	Angažiranje osoba po ugovoru o djelu nije vršeno za poslove koji su u okviru djelatnosti Ustavnog suda.	✓

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

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

Prva preporuka je dana u segmentu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom temelju.

Druga preporuka je dana u segmentu bruto plaća i naknada, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj danoj preporuci.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Odlukom o organizaciji Tajništva Ustavnog suda BiH iz lipnja 2022. godine uređena je nova organizacija tajništva, radna mjesta, opis poslova, uvjeti za obavljanje poslova i broj izvršitelja³. Navedenu organizaciju Ustavni sud donosi samostalno bez obveze traženja suglasnosti od drugih institucija. Tajništvom rukovodi Generalni tajnik koga imenuje Ustavni sud BiH. Važećom Odlukom definirano je da se poslovi iz nadležnosti Tajništva obavljaju u okviru tri organizacijske jedinice: kabinet predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Navedenom Odlukom sistematizirano je 114 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjeno je 95 radnih mjesta. Pravilima Ustavnog suda - prečišćeni tekst⁴ definirano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Tajništvo Ustavnog suda.

Ustavni sud sačinjava devet sudaca, od kojih šest sudaca biraju parlamenti entiteta (Predstavnički dom Federacije Bosne i Hercegovine bira četiri, a Narodna skupština Republike Srpske dva). Preostala tri suca bira predsjednik Europskog suda za ljudska prava, nakon konzultacija sa Predsjedništvom Bosne i Hercegovine. Suci mogu obavljati svoje dužnosti do 70 godina starosti, izuzev ako prije toga ne podnesu ostavku ili budu razriješeni konsenzusom ostalih sudaca.

Ustavni sud ima isključivu nadležnost odlučivanja o svim sporovima koji proisteknu iz Ustava između dva entiteta, ili između Bosne i Hercegovine i jednog ili oba entiteta, ili između institucija Bosne i Hercegovine. Ustavni sud ima nadležnost da odluči je li bilo koja odredba Ustava ili zakona jednog entiteta u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine. Ustavni Sud „ima apelacijsku nadležnost za pitanja iz Ustava koja se pojave na temelju presude bilo kojeg suda u Bosni i Hercegovini“ itd. Ustavni sud je posljednja instanca supsidijarne zaštite prava i sloboda ustanovljenih Ustavom. Odluke Ustavnog suda su konačne i obvezujuće i objavljuju se u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine te u službenim glasilima entiteta i Distrikta Brčko.

Ustavni sud od kolovoza⁵ 2022. godine radi u nepotpunom sastavu budući da su dva suca otišla u mirovinu radi navršanih 70 godina života. Trenutno Ustavni sud broji sedam članova, a imenovanje novih sudaca još uvijek nije okončano. Iz reda sudaca imenovana je nova predsjednica Ustavnog suda koja je stupila na dužnost počev od 16.08.2022. godine.

Nepotpuni sastav Ustavnog suda znatno je utjecao na rad suda u pogledu dinamike donošenja odluka, posebno iz apelacijske nadležnosti. Sve odluke iz apelacijske nadležnosti se rješavaju

³ Prethodna važeća Odluka o organizaciji Tajništva donesena je u rujnu 2016. godine i ista se primjenjivala do donošenja nove Odluke.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

⁵ Dva suca su otišla u mirovinu zbog navršanih 70 godina života u kolovozu i studenom.

na sjednicama Velikog Vijeća kojeg čine domaći suci. Međutim uslijed prestanka mandata za dva domaća suca nije bilo moguće formirati Veliko Vijeće zbog čega su se predmeti iz domena apelacijske nadležnosti rješavali na plenarnim sjednicama na kojima sudjeluju i međunarodni suci.

Unutarnja revizija

Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶ definirano je da će, u skladu s Odlukom Ustavnog suda iz 2018. godine⁷, Ustavni sud samostalno ocijeniti potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH. Ukoliko bi Ustavni sud BiH ocijenio potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije, samostalno bi izabrao jedinicu unutarnje revizije⁸, te s istom zaključio poseban sporazum o vršenju unutarnje revizije.

U periodu nakon donošenja spomenutog podzakonskog akta nije bilo konkretnih aktivnosti na uspostavljanju unutarnje revizije u Ustavnom sudu (nije zaključen poseban sporazum o obavljanju unutarnje revizije) jer Ustavni sud smatra da je uspostavljanjem unutarnje revizije na način predviđen spomenutim podzakonskim aktom narušeno načelo njegove samostalnosti i neovisnosti. Razmatrajući potrebu za vršenjem unutarnje revizije Ustavni sud je u studenom 2022. godine donio Odluku⁹ kojom je utvrdio da će pitanja koja se tiču njegovog statusa, organizacije i funkcioniranja, uključujući i pitanja unutarnje revizije, urediti samostalno, u mjeri u kojoj to bude smatrao potrebnim i na način koji je adekvatan njegovoj ustavnoj poziciji.

Možemo konstatirati, da osim opredjeljenja da se riješi pitanje unutarnje revizije koje je navedeno u spomenutoj Odluci još uvijek nisu utvrđeni potrebna mjera i način uređenja funkcije unutarnje revizije u Ustavnom sudu.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Ustavni sud je u prethodnom razdoblju sačinio temeljne dokumente za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole je, za razliku od prethodne godine, realizira u okviru vlastitih raspoloživih kapaciteta.

Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole je blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Ocjena sustava unutarnjih kontrola se temelji na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvješća i revizije usklađenosti.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Odluka o neprihvatanju zahtjeva Ministarstva pravde BiH za potpisivanje Povelje o vršenju unutarnje revizije u Ustavnom sudu BiH (broj SU-02-411/18 od 22.03.2018. godine)

⁸ sukladno članku 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH

⁹ Odluka broj SU-02-1159/22 od 02.11.2022. godine

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ustavnom sudu koje se odnose na izdatke za usluge reprezentacije i namjenu korištenja biznis kartice.

Ustavni sud je u 2022. godini koristio sredstva reprezentacije u iznosu od 1.480 KM za kupnju darova uposlenima povodom odlaska u mirovinu. Iako su navedeni izdaci u okviru iznosa koji je propisan vlastitim Pravilnikom o reprezentaciji i darovima¹¹ za darove uposlenima, ističemo činjenicu da za predmetne izdatke ne postoji pravni temelj u institucijama BiH koje se također financiraju iz proračuna institucija BiH.

Pored navedenog uočili smo da je Ustavni sud u 2022. godini koristio biznis karticu za plaćanje troškova čija namjena nije u skladu s namjenom koja je propisana Internom procedurom o načinu izdavanja i korištenja biznis kartica od strane proračunskih korisnika institucija BiH¹². Naime, Ustavni sud je u lipnju 2022. godine donio novu Odluku o korištenju biznis kartice¹³ kojom je definirao da se biznis kartica također koristi za plaćanje troškova, odnosno za nabavu roba i usluga čije plaćanje se treba izvršiti po hitnom postupku ili kada je to način da se ostvari bolja cijena odnosno popust kao što je kupnja na sajmovima, online plaćanje i slično. Novim aktom je regulirana namjena korištenja biznis kartice sukladno vlastitim potrebama.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je postupajući po zahtjevu za dobijanje suglasnosti u rujnu 2022. godine sugeriralo Ustavnom sudu da namjenu korištenja biznis kartice u svojoj Odluci uskladi sa namjenom propisanom u internoj proceduri Ministarstva.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ustavni sud namjenu korištenja biznis kartice propisanu vlastitim internim aktom uskladi s namjenom propisanom Internom procedurom o načinu izdavanja i korištenja biznis kartice Ministarstva financija i trezora BiH.

7. PRORAČUN USTAVNOG SUDA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.932.000 KM (tekući izdaci 6.869.000 KM i kapitalni izdaci 63.000 KM). Proračunom je odobreno 98 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Ustavnom sudu je bilo 95 uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ustavnom sudu bio je 95.

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

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 45.500 KM.

¹¹ Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Ustavnom sudu BiH broj: 741/16 od 22.12.2016. godine, te izmjenama i dopunama istog od 21.08.2018. godine

¹² Interna procedura o načinu izdavanja i korištenja biznis kartica od strane proračunskih korisnika institucija BiH Ministarstva financija i trezora BiH od 09.04.2012. godine

¹³ Odluka o korištenju biznis kartice Ustavnog suda broj: SU-03-475/22 od 08.06.2022. godine

Prema navedenom, Ustavni sud je u 2022. godini raspolagao sa sredstvima u ukupnom iznosu od 6.977.500 KM, a ukupno je realizirano 6.736.087 KM.

Ustavni sud je u 2022. godini dva puta podnosio zahtjev za prestrukturiranje sredstava unutar odobrenog proračuna. Prvi zahtjev (kojim je između ostalog traženo uvećanje sredstava za tekuće održavanje) upućen 05. listopada Ministarstvo financija i trezora BiH nije odobrilo te je uputilo Ustavni sud na koordinaciju aktivnosti sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH kojoj je jedna od temeljnih nadležnosti održavanje zgrada. Nakon negativnog odgovora Službe Ustavni sud je u uputio drugi zahtjev 19. listopada koji je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 190.000 KM. Izvršeno je umanjeње sredstava na pozicijama bruto plaća i naknada (180.000 KM) i telefonskih i poštanskih usluga (10.000 KM), a povećanje sredstava na pozicijama za tekuće održavanje (145.000 KM), putne troškove (35.000 KM) i sredstava za usluge prijevoza i goriva (10.000 KM).

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ustavni sud je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁴ Ustavni sud je sačinio zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.736.087 KM, što je za 241.413 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (5.569.247 KM), naknade uposlenih (480.314 KM), izdatke za tekuće održavanje (160.547 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (241.864 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2022. godini.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

8.1.1. Bruto plaće

Ustavni sud je donio nove interne akte koji su u primjeni od srpnja i na temelju kojih se isplaćuju plaće i naknade troškova sudaca Ustavnog suda kao i uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda¹⁵. Navedenim aktima su povećane plaće i pojedine naknade sudaca Ustavnog suda i uposlenih u Ustavnom sudu BiH. Povećanje plaća i naknada u drugim sudskim i pravosudnim institucijama na državnom i entitetskim nivoima rezultiralo je i povećanjem istih u Ustavnom sudu.

Odlukom o plaćama i naknadama sudaca Ustavnog suda BiH određena je osnovna mjesečna plaća predsjednika, potpredsjednika i sudaca. Istom Odlukom definirano je da se naknada za rad međunarodnog suca Ustavnog suda utvrđuje se u visini osnovne plaće suca Ustavnog suda. Novim internim aktima određena je plaća predsjednika Ustavnog suda u iznosu od 7.300 KM (prethodno iznosila 6.115KM), potpredsjednika u iznosu od 6.208 KM (prethodno iznosila 5.200 KM) i sudaca Ustavnog suda u iznosu od 6.083 KM (prethodno iznosila 5.095KM).

Osnovna plaća uposlenih u Tajništvu utvrđuje se na temelju plaće radnog mjesta i na temelju promjenjivog dijela plaće na temelju rezultata rada uposlenog. Plaća radnog mjesta, za svako radno mjesto, utvrđena je internim aktima. Visina promjenjivog dijela plaće utvrđuje se periodično (na polugodišnjoj osnovi) kao povećanje plaće u iznosima do 15% ili 10% plaće radnog mjesta uposlenog na temelju ocjene rezultata rada uposlenog u prethodnom razdoblju ocjenjivanja (naročito uspješan ili uspješan).

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Ustavni sud je na temelju Odluke o novčanoj nagradi za uposlene u Tajništvu Ustavnog suda BiH za 2022. godinu isplatio stimulacije u iznosu od 42.500 KM za 85 uposlenih (500 KM po osobi). U obrazloženju rješenja o isplati navedeno je da se ista dodjeljuje uposlenima koji su proveli na radu najmanje šest mjeseci, ostvarujući posebne rezultate koji su značajno doprinijeli unapređenju rada i funkcioniranju Ustavnog suda u 2022. godini. Također se u dijelu obrazloženja navodi povećan broj riješenih predmeta u odnosu na prethodnu godinu, dodatni angažman uposlenih na uspostavljanju nove organizacije rada, prijevodu materijala, komunikaciji uposlenih i sl.

Pravilnikom o ocjenjivanju rada uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda iz 2016. godine definirano je razdoblje ocjenjivanja, svrha, kriteriji za ocjenjivanje (stupanj ispunjenja norme, kvalitet rada i samostalnost u radu, spremnost prilagođavanja promjenama i inicijativa, odnos prema drugima i vještina komunikacije), vrste ocjena, način ocjenjivanja i vrednovanja elemenata ocjenjivanja itd. Dakle, na temelju ocjene rezultata rada iskazano je povećanje plaća (visina promjenjivog dijela plaće) u iznosu do 10% ili 15% plaće radnog mjesta uposlenog.

S obzirom da dio uposlenih u Ustavnom sudu ostvaruje pravo na mjesečno uvećanje plaće kao rezultat ocjene rada uposlenog, isplata predmetne stimulacije upućuje na isplatu po istom osnovu.

¹⁵ Odluka o plaćama i naknadama sudaca Ustavnog suda BiH broj: SU-03-413/22 od 11. svibnja 2022. godine sa izmjenom broj: SU-03-413-1/22 od 10. kolovoza 2022. godine i Odluka o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH broj: SU-03-591/22 od 22 lipnja 2022. godine sa izmjenom broj: SU-03-591-1/22 od 10. kolovoza 2022. godine.

Ne osporavajući isplate stimulacija u opravdanim okolnostima, smatramo da predmetna isplata stimulacija nije primjerena obzirom da je Pravilnikom o ocjenjivanju rada uposlenih prepoznato i regulirano povećanje plaća kroz ocjenu rezultata rada.

PREPORUKA 2

Preporučamo Ustavnom sudu da isplatu stimulacija uposlenima vrši na temelju kriterija koji su različiti u odnosu na kriterije za isplatu varijabilnog dijela plaće.

8.1.2. Naknade troškova

Odlukama o plaćama i naknadama iz 2022. godine definirana su također prava i način ostvarivanja prava na naknade troškova uposlenih. Istima je povećano pravo na otpremninu prilikom odlaska u mirovinu i naknada za regres za godišnji odmor.

Otpremnina zbog odlaska u mirovinu: Novim internim aktima suci i uposleni u Ustavnom sudu imaju pravo na otpremninu u visini od četiri neto plaće koje su im isplaćene u prethodna četiri mjeseca. Prije donošenja novih akata ostvarivali su pravo na otpremninu u visini od tri neto plaće. Izdaci za otpremnine u 2022. godini iznosili su 82.528 KM i isplaćene su prilikom odlaska u mirovinu za tri uposlene osobe po novim aktima (predsjednik i potpredsjednik Ustavnog suda te registrar).

Regres za godišnji odmor: Uposlenima u Ustavnom sudu isplaćen je regres prema važećim internim aktima koji je u trenutku isplate iznosio po 400 KM¹⁶.

8.1.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje zgrada sa 31.12.2022. godine u Ustavnom sudu iznose 116.451 KM, a odnose se na materijal za popravku i održavanje zgrada (80.288 KM) i usluge popravki i održavanja zgrada (36.163 KM). Najznačajniji izdaci se odnose na radove adaptacije prostorija¹⁷ Ustavnog suda u iznosu od 62.255 KM te radove na postavljanju pregradnih panela (pomičnih akustičnih panela) u iznosu od 45.455 KM u aneksu Ustavnog suda. Radovi na adaptaciji prostora su izvršeni po prethodno provedenim postupcima izbora najpovoljnijeg dobavljača. Uvidom u specifikaciju radova *smatramo da su pojedini izvedeni radovi evidentirani na tekućem održavanju mogli biti kvalificirani kao kapitalna investicija.*

Naime, Pravilnikom o računovodstvu za korisnike proračuna institucija BiH je definirano da se na kapitalnim izdacima evidentiraju isplaćeni iznosi za nabavu stalnih sredstava i investicije (rekonstrukcija i investicijsko održavanje). Pri tome rekonstrukcija predstavlja ulaganje, odnosno izvođenje građevinskih i drugih radova na postojećim stalnim sredstvima (objektima) kojima se mijenjaju konstruktivni elementi, vanjski izgled, stabilnost i sigurnost te funkcionalnost. Investicijsko održavanje predstavlja sve značajnije radove na stalnim sredstvima kojima se produžava njihova funkcionalna sposobnost.

¹⁶ Novim internim aktima povećana je visina regresa i isplata istog će se vršiti u 2023. godini

¹⁷ Krećenje prostorija, farbanje unutrašnje stolarije, adaptaciju bifea, te zamjenu podnih mrežnih instalacija i popravak parketa u dvoranama za sjednice

Unatoč činjenici da je Ministarstvo financija i trezora BiH prilikom prestrukturiranja proračuna Ustavnog suda odobrilo sredstva na poziciji tekućih izdataka smatramo da je prilikom izvođenja ove vrste radova potrebno sagledati povećava li se rekonstrukcijom predviđeni vijek trajanja stalnih sredstava i mijenja li se njihova namjena odnosno produžava li se njihova funkcionalna sposobnost.

8.1.4. Ugovori o djelu

Ustavni sud je za poslove izrade projekta adaptacije zapadnog Aneksa putem ugovora o djelu angažirao jednu osobu kojoj je izvršena isplata u iznosu od 6.000 KM. Ne osporavajući činjenicu da navedeni angažman sadrži sve karakteristike ugovora o djelu smatramo da se za navedene poslove trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave i u skladu s istim izvršiti izbor najpovoljnijeg dobavljača. Revizijskim postupcima smo utvrdili da Ustavni sud nije razmatrao mogućnost provedbe odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavama iako je i u prethodnom razdoblju također vršio angažman po ugovoru o djelu za izradu projektne dokumentacije.

8.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 261.111 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.029.347 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (62.502 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (198.609 KM), obveze prema dobavljačima (140.547 KM) i obveze prema uposlenima (656.899 KM).

U poslovnim knjigama Ustavnog suda na poziciji građevina evidentirana su sredstva u vrijednosti od 326.053 KM koja datiraju iz ranijih godina, a na temelju izvršenog ulaganja u poslovni prostor u zgradi u kojoj je smješten Ustavni sud¹⁸.

Ustavnom sudu je doniran server¹⁹ nabavne vrijednosti 18.524 KM i isti je evidentiran u poslovnim knjigama.

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

9. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁰.

Prema prezentiranim podacima²¹, Ustavni sud je u 2022. godini proveo 64 postupka javnih nabava. Od navedenog broja, Ustavni sud je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 79.997 KM, dvanaest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 265.261 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 63.000 KM i tri postupka u

¹⁸ Detaljnije u Izvješću o financijskoj reviziji Ustavnog suda za 2021. godinu

¹⁹ Donacija od AIRE (Advice on individual rights in Europe) centra

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

skladu sa Aneksom II u vrijednosti od 25.951 KM. Ustavni sud je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 76.670 KM.

Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 510.879 KM (362.585 KM iz tekućih izdataka i 148.294 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

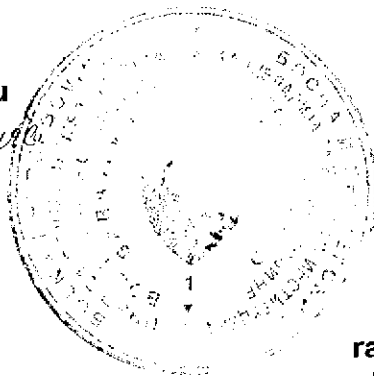
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ustavnu Sud u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Ustavnom sudu za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević - samostalni revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Armin Korać - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić - samostalni IT revizor (član tima).

Voditelj tima za
finansijsku reviziju


Ivana Jurčević



Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju


Snježana Baštinac

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije


Nedžad Hajtić

Broj: 04-16-1-722/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

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

Izjava o odgovornostima rukovodstva

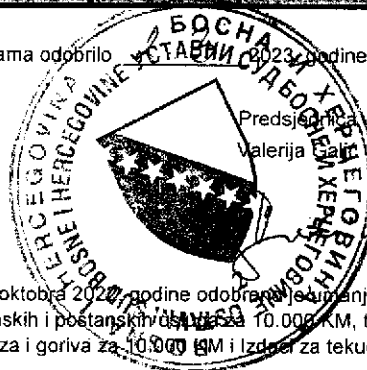
Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	6.869.000	45.500	6.914.500	6.673.203	97
Bruto plaće i naknade	5.826.000	-180.000	5.646.000	5.569.247	99
Naknade troškova uposlenih	452.000	45.500	497.500	480.314	97
Putni troškovi	70.000	35.000	105.000	77.350	74
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	103.000	-10.000	93.000	85.273	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0		
Nabava materijala	26.000	0	26.000	25.505	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	10.000	35.000	21.669	62
Unajmljivanje imovine i opreme	36.000	0	36.000	25.811	72
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	145.000	195.000	160.547	82
Izdaci za osiguranje	10.000	0	10.000	5.621	56
Ugovorene i druge posebne usluge	271.000	0	271.000	241.864	89
2. Kapitalni izdaci	63.000	0	63.000	62.884	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	63.000	0	63.000	62.884	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Tekući prihodi	0	0	0	0	0
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 (1+5+7)	6.932.000	45.500	6.977.500	6.736.087	97

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



*Odlukom o prestrukturisanju rashoda broj: 05-16-2-6737-4/22 od 24. oktobra 2022. godine odobreno je smanjenje budžetske stavke Bruto plate i naknade za 180.000 KM i Izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 10.000 KM, te povećanje budžetske stavke Putni troškovi za 35.000 KM, Izdaci za usluge prevoza i goriva za 10.000 KM i Izdaci za tekuće održavanje za 145.000 KM.

**Odlukom Vijeća ministara BiH broj 185/22 od 30. decembra 2022. godine, Ustavnom sudu BiH odobrena su sredstva iz tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Sekretarijatu Suda u iznosu od 45.500 KM.

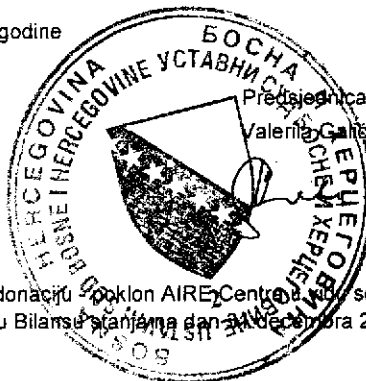
Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	62.502	59.514	105
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	62.502	59.514	105
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	198.609	171.058	116
Stalna sredstva	2.376.975	2.384.844	100
Ispravka vrijednosti	2.178.366	2.213.786	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	198.609	171.058	116
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	261.111	230.572	113
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	830.738	527.064	158
Kratkoročne tekuće obveze	169.863	75.875	224
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	656.899	451.189	146
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3.976	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	198.609	171.058	116
Izvori sredstava	198.609	171.058	116
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.029.347	698.122	147

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 2.3. 2023. godine



*U januaru 2022. godine, Ustavni sud BiH je primio naturalnu donaciju poklon AIRE Centra i servera vrijednosti 18.524,21 KM koja je uključena u vrijednost stalnih sredstava u Bilancu stanja na dan 31. decembra 2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ustavnog suda BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.02.2023. godine



