



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SISTEMA
PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM
RAZVOJU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SISTEMA PLAĆANJA U
POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVOJU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-911/21

Sarajevo, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	12
5.2	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	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 **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za harmonizaciju)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 Ureda za harmonizaciju prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Ureda za harmonizaciju** 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s 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 jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ureda za harmonizaciju** za 2020. 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 2020. 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 **Ureda za harmonizaciju** 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 reviziono 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 **Ureda za harmonizaciju** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda za harmonizaciju**, 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, 14.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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 podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:



- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH.



2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ureda za harmonizaciju za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za harmonizaciju za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured za harmonizaciju je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Ured za harmonizaciju nije usaglasio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s obzirom na to da nije osigurao mišljenje Ministarstva pravde iako je isti dostavljen ovom ministarstvu na mišljenje 08.10.2019. godine uz urgencije krajem 2019. godine i sredinom 2020. godine.			
2.	Ured za harmonizaciju je preduzimao aktivnosti na primjeni propisa koji regulišu način pravdanja naloga za službeno putovanje, ali u pojedinačnim slučajevima je uočeno da nedostaju ovjera i potpisi osoba koje vrše odobrenje i kontrolu obračuna putnog naloga.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
3.	Ukupan broj zaposlenih je bio u okviru odobrenog budžeta, ali ne i struktura zaposlenih na kraju perioda prema prvobitnoj projekciji. Naime, projekcijom broja zaposlenih Ureda za harmonizaciju nije bilo predviđeno zapošljavanje na poziciji vozača koje se realizovalo u okolnosti sporazumnog prestanka radnog odnosa jednog državnog službenika.			
4.	Ured za harmonizaciju je u 2020. godini vršio objavu podataka o zaključenim ugovorima, kako je to propisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹, Uredu za harmonizaciju je dato pravo na korištenje jednog službenog vozila. Ured za harmonizaciju trenutno raspolaže jednim vozilom srednje klase i dato je pravo na korištenje direktoru u trajanju od 24 sata. Ostali zaposlenici imaju pravo na upotrebu službenog motornog vozila po potrebi uz prethodno odobrenje direktora. Pregledom upotrebe službenog vozila u Uredu za harmonizaciju konstatovano je da se vozilo koristi i u dane kada je korisnik vozila na godišnjem odmoru.

PREPORUKA 1

Potrebno je unaprijediti interne kontrole interne kontrole u segmentu upotrebe službenog vozila.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ureda za harmonizaciju utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 24.2.2012. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda za harmonizaciju, uređen je način rada i rukovođenja Uredom za harmonizaciju, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 31 izvršioca.

Uredom za harmonizaciju rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od četiri godine počev od 26.07.2017. godine. Direktor ima jednog zamjenika koji je također imenovan na mandatni period od četiri godine počev od 26.07.2017. godine.²

Postupcima revizije konstatovali smo da je Ured za harmonizaciju pokrenuo aktivnosti glede usaglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima

¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

² Službeni glasnik BiH, broj 53/17

za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Prijedlog pravilnika je u drugoj polovini 2018. godine dva puta bio na dnevnom redu Vijeća ministara BiH, ali nije razmatran. Naime, aktom Vijeća ministara BiH je zatraženo obnavljanje dostavljenih mišljenja nadležnih institucija. Postupajući prema ovom aktu Ured za harmonizaciju je pribavio „nova“ pozitivna mišljenja na Prijedlog pravilnika od Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Tokom 2019. godine bilo je aktivnosti na pribavljanju Mišljenja Ministarstva pravde BiH glede pitanja koja se odnose na organizaciju i funkcionisanje organa uprave BiH i njihove međusobne odnose. Prijedlog pravilnika dostavljen je Ministarstvu pravde BiH na mišljenje, 08.10.2019. godine. Ni nakon upućene urgencije, krajem 2019. godine i sredinom 2020. godine, Ured za harmonizaciju nije uspio od Ministarstva pravde BiH pribaviti mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, čime nisu kompletirana neophodna mišljenja za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda za harmonizaciju prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 2

Ured za harmonizaciju treba putem nadležnog ministarstva osigurati mišljenje Ministarstva pravde BiH, kako bi se konačno ispunili preduslovi za pokretanje procedure razmatranja i usvajanja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji od strane Vijeća ministara BiH.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured za harmonizaciju je sačinio popis i uradio mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Ured za harmonizaciju je donio Akcioni plan o daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole sa definisanim rokovima i nosiocima aktivnosti u 2020. godini, prema kojem je ažuriran registar rizika. Ured za harmonizaciju je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, interna revizija Ureda za harmonizaciju je u nadležnosti Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nije planirala obavljanje interne revizije Ureda za harmonizaciju.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Uredu za harmonizaciju su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 611.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 559.185 KM. Ured za harmonizaciju nije vršio prestrukturisanja odobrenih rashoda budžeta.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju budžeta Ureda za harmonizaciju u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 559.185 KM, što je za 51.815 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (434.286 KM), naknade troškova zaposlenih (53.729 KM) i troškove najma (37.640 KM).

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

5.1.1 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2020. godine iznose 37.640 KM. Značajan iznos (37.632 KM) odnosi se na plaćanje smještaja Ureda za harmonizaciju na osnovu Ugovora o najmu zaključenog 24.07.2017. godine sa najmodavcem. Mjesečna najamnina iznosi 3.136 KM (sa PDV-om) za 224 m² (14 KM po m²).

U cijenu ugovorenog najma ne ulaze troškovi potrošnje električne energije i telefona dok se najmoprimac obavezuje da na ime ostalih troškova režija (voda, grijanje i sl.), osiguranje objekta, komunalnih usluga, radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu, te utroška materijala za održavanje čistoće, najmodavcu plaća naknadu u visini od 2,37 KM/m² mjesečno.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 23.425 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 69.092 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.425 KM) i obaveze prema zaposlenima (40.320 KM).

Ured za harmonizaciju je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Uredu za harmonizaciju je odobreno 15 zaposlenih koliko je bilo i na 31.12.2020. godine. Tokom 2020. godine broj zaposlenih u određenim mjesecima je bio 16. Odstupanje broja zaposlenih u odnosu na budžetom odobreni broj je bio posljedica angađovanja jedne osobe na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme na radno mjesto referent-vozač.

Dinamika zapošljavanja: Uočena su odstupanja projekcije broja zaposlenih u odnosu na broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda na određenim pozicijama. Odstupanja se odnose na sljedeće: planirani broj na poziciji viši stručni saradnik je bio troje zaposlenih, a na 31.12.2020. godine je bilo četiri; nije planirano zapošljavanje vozača, a izvršeno je popunjavanje radnog mjesta; te nije bilo popunjeno radno mjesto načelnika Odjela za pravne, finansijsko-materijalne i opće poslove. Tokom 2020. godine prestanak radnog odnosa je imao jedan državni službenik (15.07.2020. godine) eksternim premještajem u drugu instituciju.

PREPORUKA 3

Ured za harmonizaciju treba projekcije broja zaposlenih vršiti na osnovu objektivnih potreba te postupati u skladu s istom po strukturi i broju zaposlenih, uzimajući u obzir da je dinamika zapošljavanja u direktnoj vezi sa odobrenim sredstvima za osobna primanja zaposlenih.

Zapošljavanje na određeno vrijeme: Postupcima revizije konstatovano je da je angađman vozača tokom 2020. godine vršen na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme pozivajući se na odredbe člana 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH.⁹ U skladu s članom 9. stav (1) tačka c) propisana je mogućnost zaključenja ugovora o radu na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog konkursa, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno raspisati javni konkurs.

Angađman na određeno vrijeme je vršen u periodu od 01.11.2019. godine do 31.01.2020. godine, zatim od 01.03. do 30.05.2020. godine i od 01.07. do 30.09.2020. godine. U trenutku prekida ugovora o radu na određeno vrijeme nastavljen je angađman na osnovu ugovora o djelu (II i VI mjesec 2020. godine) tako da je ista osoba bila angađovana u kontinuitetu do okončanja procedure javnog konkursa kada je izvršen prijem na neodređeno vrijeme.

PREPORUKA 4

Ured je dužan da angađman zaposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme provodi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.

⁹ Službeni glasnik BiH broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu sa 31.12.2020. godine realizovani su u neto iznosu od 7.800 KM za tri vanjska saradnika od kojih je dvoje angažovano kontinuirano 12 mjeseci, za usluge čišćenja i održavanje računarske opreme. Predmetni izdaci su na mjesečnom nivou realizovani u rasponu od 200 KM (usluge čišćenja), 250 KM (održavanje računarske opreme) i 1.250 KM (vozač direktora za II i VI mjesec).

Ugovori o djelu se koriste za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera.

Angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu je vršen na sistematizovanim radnim mjestima (vozač direktora i usluge održavanje računarske opreme), tako da je isti bio angažovan

u kontinuitetu i okončanjem procedure javnog konkursa je izvršen prijem vozača u radni odnos na neodređeno vrijeme.

PREPORUKA 5

Ured za harmonizaciju je dužan da angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.

Prema raspoloživim informacijama, Ured za harmonizaciju je izvršio polugodišnje i godišnje ocjenjivanje državnih službenika, te godišnje ocjenjivanje zaposlenika.

7. JAVNE NABAVKE

Ured za harmonizaciju je donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured za harmonizaciju je u 2020. godini proveo sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka, sve putem direktnog sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 7.135 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti glede primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. KOMENTARI

Ured za harmonizaciju u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	611,000	0	611,000	559,185	92
Bruto plaće i naknade	455,000		455,000	434,286	95
Naknade troškova zaposlenih	64,000		64,000	53,729	84
Putni troškovi	8,000		8,000	2,025	25
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	7,000		7,000	4,327	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	8,000		8,000	7,495	94
Nabavka materijala	7,000		7,000	4,394	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000		5,000	2,106	42
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000		38,000	37,640	99
Izdaci za tekuće održavanje	4,000		4,000	1,097	27
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	936	47
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		13,000	11,151	86
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	611,000	0	611,000	559,185	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	611,000	0	611,000	559,185	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 19.04.2021. godine.

Direktor:
Hamdija Čivić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	23,425	24,808	94
Stalna sredstva	147,531	142,531	104
Ispravka vrijednosti	124,106	117,723	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	23,425	24,808	94
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	23,425	24,808	94

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	45,668	53,006	86
Kratkoročne tekuće obaveze	5,348	6,214	86
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	40,320	41,792	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		5,000	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	23,425	24,808	94
Izvori sredstava	23,425	24,808	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	69,092	77,814	89

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 19.04.2021. godine.

Direktor:
Hamdija Čivić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured za harmonizaciju) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. 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 i 32/13), 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.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 Ureda za harmonizaciju.

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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 19.04.2021. godine

Direktor:

Hamdija Čivić