



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	BUDŽET UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2023. GODINU	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	13
6.3.	Bilans stanja	13
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	13
8.	JAVNE NABAVKE	14
8.1.	Nabavka vozila	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	16
PRILOZI.....		16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili 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 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda za harmonizaciju prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja 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 prijave 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 prijave 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijava 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 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za harmonizaciju za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ureda za harmonizaciju u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *Postupak provođenja javne nabavke službenog vozila (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda za harmonizaciju, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 3.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je pet preporuka (tri nove i dvije ponovljene). Sve date preporuke se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene dvije preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Preporučujemo Uredu za harmonizaciju da uspostavi sistem po COSO komponentama posebno u dijelu praćenja, procjene sistema i izvještavanja rukovodstva.	P
2	Ured za harmonizaciju je dužan osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i s posla za sve zaposlene vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.	N
3	Ured za harmonizaciju je dužan angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme vršiti u skladu s važećim zakonskim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.	N
4	Ured je dužan angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	P
5	Prilikom provođenja postupka javne nabavke službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija u skladu s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda za 2023. 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 bilansi 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, 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za harmonizaciju (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti bez skretanja pažnje.

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Ured za harmonizaciju u 2023. godini od ukupno tri prethodno date preporuke, jednu djelimično realizovao, a dvije preporuke nije realizovao. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina (jedna preporuka) čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena, kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Ured za harmonizaciju ni u 2023. godini nije uspostavio sistem po COSO komponentama u dijelu praćenja, procjene sistema i izvještavanja rukovodstva.	
2	Preduzete su određene aktivnosti po ovom pitanju, ali ugovorom o zakupu prostora se i dalje ne fakturišu stvarni troškovi električne energije.	
3	I u 2023. godini Ured za harmonizaciju je nastavio s angažmanom osoba po ugovoru o djelu za iste poslove kao i u prethodnoj godini.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
3/2020	S obzirom na to da u 2023. godini nije bilo novih zapošljavanja putem javnog konkursa nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju date preporuke.	Ⓜ
1/2021	Ured za harmonizaciju je u 2024. godini donio novi Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i potpisivanju finansijske dokumentacije, ali primjenu istog ćemo moći sagledati tek u narednom periodu.	●

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷, nerealizovana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ured za harmonizaciju je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine zasnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰ 17. juna 2009. godine. U okviru svoje nadležnosti Ured za harmonizaciju u saradnji s nadležnim organima entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, obavlja poslove iz svoje nadležnosti. Ured za harmonizaciju je uspostavljen s ciljem osiguranja transparentnosti i koordinacije sistema plaćanja u BiH i u svrhu poticanja mjera politike i postepenog prilagođavanja sistema plaćanja sa sistemom Evropske unije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2012. godine definisana je unutrašnja organizacija i način rada Ureda za harmonizaciju.

Ured za harmonizaciju još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećom Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹¹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹², a koje su Institucije BiH bile dužne uskladiti do kraja aprila 2014. godine.

Ured za harmonizaciju je 21.9.2022. godine, nakon pribavljenih potrebnih mišljenja, proslijedio Prijedlog pravilnika Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da kao ovlašteni predlagač isti podnese Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti. Nadalje je Ured za harmonizaciju, 10.10.2022. godine, ponovo dostavio isti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji na sve tri jezičke varijante kako bi se isti proslijedio Vijeću ministara BiH na usvajanje. Do okončanja završne revizije (mart 2024. godine) Ured za harmonizaciju nije dobio povratnu informaciju od Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH vezano za status Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Uredom za harmonizaciju rukovodi direktor u saradnji sa zamjenikom direktora i savjetnikom. Agencija za državnu službu je imenovala rukovodstvo u martu 2022. godine na mandatni period od četiri godine¹³. Za svoj rad odgovaraju ministru vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 77/09

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 16/22, stupanje na dužnost 4.4.2022. godine

Rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija BiH o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, ali s kašnjenjem od dva mjeseca.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured za harmonizaciju je u prethodnom periodu sačinio osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjericama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjena je mapa poslovnih procesa i izvršena procjena rizika. Međutim, Ured za harmonizaciju za 2023. godinu nije sačinio operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije izvršeno ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika, nije uspostavljen sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima i nisu donesene nove procedure niti ažurirane postojeće kao rezultat odgovora odnosno mjere na neki od utvrđenih rizika institucije.

Sačinjen je godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole te blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Ocjena sistema internih kontrola se zasniva na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Uredu za harmonizaciju da uspostavi sistem po COSO komponentama posebno u dijelu praćenja, procjene sistema i izvještavanja rukovodstva.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Uredu za harmonizaciju koje se odnose na obračun i isplatu troškova prijevoza, nepravilnosti vezane za donošenje internih procedura evidentiranja i stvaranja obaveza kao i nefakturisanje stvarnih troškova električne energije.

Ured za harmonizaciju nije u cijelosti osigurao da se obračun i isplata naknada za prijevoz s posla i na posao vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom¹⁵. Iz revidiranog uzorka vidljivo je da na zahtjevima za regulisanje prava na prijevoz nije prikazana najkraća prometna putna komunikacija za utvrđivanje udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada kako to definiše Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH. Ured je donosio rješenja o pravu na naknadu troškova prijevoza na

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁵ Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 72/17 i 61/22)

osnovu podataka koji su upisali zaposleni u dostavljenom zahtjevu (udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta) te su kod revidiranih uzoraka naknade obračunavane i isplaćivane u iznosima većim od pripadajućih.

PREPORUKA 2

Ured za harmonizaciju je dužan osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i s posla za sve zaposlene vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.

Iako je u 2023. godini, putem internog konkursa, popunjeno radno mjesto načelnika Odjela za pravne, finansijsko-materijalne i opće poslove, Ured za harmonizaciju je zadržao istu proceduru i iste zaposlene u procesu kolanja finansijske dokumentacije (zaprimanja, kontrole, odobravanja i unosa). Kontrolu obračuna vrši viši stručni saradnik za finansijske i računovodstvo (hijerarhijski niže radno mjesto), a poslove obračuna i unosa u sistem načelnik odjela (hijerarhijski više radno mjesto), s tim što je od polovine decembra jedan dio tih poslova dodijeljen zaposleniku-referentu primljenom na određeno vrijeme.

Ured za harmonizaciju je u martu 2024. godine donio novi Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije, međutim, primjenu istog ćemo moći sagledati tek u narednom periodu.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za donošenje internih procedura evidentiranja i stvaranja obaveza, u prethodnom periodu dali smo preporuku te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2021 u tabeli 2a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

S obzirom na slabosti evidentirane u prethodnoj godini, a koje se odnose na kontrolu tačnosti ispostavljenih faktura za električnu energiju, Ured za harmonizaciju je u 2023. godini preduzeo aktivnosti te je sa zakupodavcem zaključio dva aneksa ugovora. Istima je prethodno ugovorena cijena na ime troškova režija povećana sa 3 KM na 4 KM po kvadratnom metru zakupljenog prostora, a u cilju da zakupodavac obustavi posebno fakturisanje električne energije.¹⁶ U 2023. godini fakture za električnu energiju ispostavljene su za januar i februar. Međutim, ni na ovaj način ugovorom nije definisano rješenje budući da se istim još uvijek ne fakturišu stvarni troškovi električne energije Ureda za harmonizaciju.

Po pitanju navedenih nepravilnosti pri sistemu internih kontrola u prethodnoj godini dali smo preporuku te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 2 u tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

¹⁶ Drugim aneksom ugovora definisano je da je ugovorena cijena troškova režija (4 KM/m²) fiksna u prve dvije godine, a poslije dvije godine će se mijenjati u zavisnosti od procenta korekcije cijena energenata

5. BUDŽET UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁷, Uredu za harmonizaciju su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 868.000 KM (tekući izdaci 782.000 KM i kapitalni izdaci 86.000 KM)¹⁸.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta u iznosu od 5.500 KM, a na osnovu ostvarenog viška prihoda od prodaje vozila. Prema navedenom, Ured za harmonizaciju je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 873.500 KM.

Ured za harmonizaciju je izvršio dva prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 13.200 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁹.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da su iste po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu sveobuhvatne, dovoljne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o finansijskom izvještavanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 746.491KM, što je za 127.009 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (429.700 KM), naknade troškova zaposlenih (74.181 KM), unajmljivanje imovine i opreme (37.689 KM) i ugovorene usluge (12.200 KM).

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

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁸ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ured za harmonizaciju je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 13.500 KM i odnose se na primitke od prodaje službenog vozila.

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 100.326 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 162.308 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (100.326 KM), obaveze prema dobavljačima (12.556 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.379 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Uredu za harmonizaciju je odobreno 15 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 14 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 13.

7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

U decembru 2023. godine izvršen je prijem referenta za arhivu i dokumentaciju (u Odjelu za pravne, finansijsko-materijalne i opće poslove) na određeno vrijeme, na period od tri mjeseca, bez provođenja konkursne procedure.

Zakonom o radu u institucijama BiH definisano je da se ugovor o radu na određeno vrijeme može zaključiti za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas²⁰.

Nismo se uvjerali da je zapošljavanje na određeno vrijeme izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla. Zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure, pozivajući se na uslove hitnosti koji nisu ispunjeni, predstavlja netransparentan način zapošljavanja i kao takav je neprihvatljiv za javni sektor.

²⁰ Član 9. stav 1. tačka c). Zakona o radu

PREPORUKA 3

Ured za harmonizaciju je dužan angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme vršiti u skladu s važećim zakonskim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.

7.2. Ugovori o djelu

Ured je i u 2023. godini nastavio s praksom angažovanja istih osoba putem ugovora o djelu kao i u prethodnom periodu. Ukupni izdaci za ugovore o djelu zaključno sa 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 5.650 KM. Angažman vanjskog saradnika putem ugovora o djelu se odnosi na usluge održavanja kompjuterske opreme uz mjesečnu naknadu 250 KM, osim u decembru, kada je isplaćeno 500 KM zbog većeg obima posla. Analizirajući ugovor o održavanju kompjuterske opreme, konstatovano je da se radi o poslovima koji odgovaraju poslovima sistematizovanog radnog mjesta, a koje je prema važećem Pravilniku o sistematizaciji upražnjeno.

Ured se obraćao Službi za zajedničke poslove institucija BiH u novembru 2023. godine koja ih je obavijestila da se po pitanju obavljanja informatičkih poslova, Ured obrati Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, kojem Ured pripada i koji ima Odsjek za informacione tehnologije. Do okončanja završne revizije Ured za harmonizaciju se nije obraćao nadležnom Ministarstvu.

Praksa angažovanja vanjskih saradnika putem ugovora o djelu je netransparentna i kao takva neprihvatljiva za javni sektor. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu bi trebalo vršiti u izuzetnim i opravdanim slučajevima za poslove koji su privremenog karaktera.

PREPORUKA 4

Ured je dužan angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

8. JAVNE NABAVKE

Ured za harmonizaciju je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²¹.

Prema prezentovanim podacima²², Ured za harmonizaciju je u 2023. godini proveo jedan otvoreni postupak za nabavku službenog vozila u vrijednosti od 50.614 KM. Putem direktnog sporazuma izvršene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 36.634 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku vozila:

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²² Podaci iz sistema e-nabavka

8.1. Nabavka vozila

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenog vozila, u maju 2023. godine pokrenut je otvoreni postupak nabavke planirane vrijednosti 51.282 KM bez PDV-a odnosno 60.000 KM s PDV-om. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 59.218 KM s PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude.

Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzelo osam ponuđača. Planirano je provođenje e-aukcije, međutim, ista nije održana jer je pristigla samo jedna ponuda. Po okončanju procedure zaključen je ugovor o nabavci vozila, 11.7.2023. godine. U skladu s tehničkom specifikacijom ugovoreni rok isporuke je 15 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora. Isporuka vozila je izvršena 20.7.2023. godine te je načinjen Zapisnik o preuzimanju istog.

Ured za harmonizaciju je izvršio i dokumentovao istraživanje tržišta²³, ali na način da su prikupljene informativne ponude samo jednog brenda vozila (Škoda) i jednog modela vozila (Škoda Octavia) s dostavljenim specifikacijama. Istraživanje tržišta je provedeno putem internet pretraživanja i prikupljanja dostupnih informacija sa web-stranice ponuđača, a ne dostavljanjem zvaničnih ponuda različitih ponuđača.

Prema navedenom, istraživanje tržišta je provedeno netransparentno i neadekvatno, s obzirom na to da je predmet istog bio isključivo jedan model vozila. Smatramo da prilikom provođenja procedure nabavke vozila nisu poštovani osnovni principi javnih nabavki odnosno aktivna i pravedna konkurencija.

PREPORUKA 5

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

²³ Istraživanje tržišta provedeno 15.5.2023. godine odnosno isti dan kada je donesena i Odluka o pokretanju postupka javne nabavke



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured za harmonizaciju u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Uredu za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - vođa tima, Aida Selimović - član tima i Ivona Beus - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-642/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju
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	782,000	0	782,000	655,716	84
Bruto plaće i naknade	584,000	0	584,000	492,700	84
Naknade troškova zaposlenih	99,000	0	99,000	74,181	75
Putni troškovi	10,000	0	10,000	8,654	87
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	7,000	0	7,000	4,694	67
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12,000	220	12,220	12,217	100
Nabavka materijala	5,000	-220	4,780	3,977	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	0	6,000	4,342	72
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000	0	38,000	37,689	99
Izdaci za tekuće održavanje	3,000	0	3,000	2,654	88
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	2,408	80
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000	0	15,000	12,200	81
2. Kapitalni izdaci	86,000	5,500	91,500	90,775	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	66,000	18,480	84,480	83,839	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava u obliku prava	20,000	-12,980	7,020	6,936	99
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)	868,000	5,500	873,500	746,491	85
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)	868,000	5,500	873,500	746,491	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2. 2024. godine.

Direktor:
Jakub Butković

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	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	100,326	19,134	524
Stalna sredstva	208,329	155,016	134
Ispravka vrijednosti	108,003	135,882	79
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	100,326	19,134	524
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	100,326	19,134	524
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	61,982	53,381	116
Kratkoročne tekuće obaveze	13,603	6,720	202
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	48,379	46,662	104
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	100,326	19,134	524
Izvori sredstava	100,326	19,134	524
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	162,308	72,516	224

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 26.2. 2024. godine

Direktor:
Jakub Butković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

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

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih 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	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih 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	8,000	5,500	13,500	13,500	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	8,000	5,500	13,500	13,500	100
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)	8,000	5,500	13,500	13,500	100

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2.2024. godine

Direktor:
Jakub Butković