



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

UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, PREHRANI I RURALNOM RAZVITKU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5. PRORAČUN UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2023. GODINU	12
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
6.2. Pregled prihoda i primitaka	13
6.3. Bilanca stanja	13
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	13
8. JAVNE NABAVE.....	14
8.1. Nabava vozila	15
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	16
PRIVICI.....	16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured za harmonizaciju) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda za harmonizaciju prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Uredu 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 kako 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže 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 finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje 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 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 temeljena 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 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Uredu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Postupak provedbe javne nabave službenog vozila (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj 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 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 3.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 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).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je pet preporuka (tri nove i dvije ponovljene). Sve dane preporuke se odnose na usklađenost.

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

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Preporučujemo Uredu za harmonizaciju da uspostavi sustav po COSO komponentama posebno u dijelu praćenja, procjene sustava i izvješćivanja rukovodstva.	P
2	Ured za harmonizaciju je dužan osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i s posla za sve uposlene 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 upošljavanje u institucijama BiH.	N
4	Ured je dužan angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	P
5	Prilikom provedbe postupka javne nabave službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija u skladu s predmetom nabave i njegovom svrhom.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ureda za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti bez skretanja pozornosti.

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Ured za harmonizaciju u 2023. godini od ukupno tri prethodno dane preporuke, jednu djelomično realizirao, a dvije preporuke nije realizirao. Preporuka iz izvješća prethodnih godina (jedna preporuka) čija je realizacija bila u tijeku nije ponovljena u Izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena, kontinuirano prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ured za harmonizaciju ni u 2023. godini nije uspostavio sustav po COSO komponentama u dijelu praćenja, procjene sustava i izvješćivanja rukovodstva.	
2	Poduzete su određene aktivnosti po ovom pitanju, ali ugovorom o zakupu prostora se i dalje ne fakturiraju 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.	

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

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

Status: realizirana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, nerealizirana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁹.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured za harmonizaciju je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰ 17. lipnja 2009. godine. U okviru svoje nadležnosti Ured za harmonizaciju u suradnji s nadležnim tijelima entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, obavlja poslove iz svoje nadležnosti. 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.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2012. godine definiran je unutarnji ustroj i način rada Ureda za harmonizaciju.

Ured za harmonizaciju još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećom Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 konca travnja 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 ovlaštenu predlagač isti podnese Vijeću ministara BiH radi davanja suglasnosti. Nadalje je Ured za harmonizaciju, 10.10.2022. godine, ponovo dostavio isti Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju na sve tri jezične varijante kako bi se isti proslijedio Vijeću ministara BiH na usvajanje. Do okončanja završne revizije (ožujak 2024. godine) Ured za harmonizaciju nije dobio povratnu informaciju od Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH vezano za status Pravilnika o unutarnjem ustroju.

Uredom za harmonizaciju rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja i savjetnikom. Agencija za državnu službu je imenovala rukovodstvo u ožujku 2022. godine na mandatno razdoblje od četiri godine¹³. Za svoj rad odgovaraju ministru vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

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 člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija BiH o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, ali s kašnjenjem od dva mjeseca.

4. 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 temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁴, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 sustava financijskog upravljanja i kontrole, nije izvršeno ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika, nije uspostavljen sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima i nisu donesene nove procedure niti ažurirane postojeće kao rezultat odgovora odnosno mjere na neki od utvrđenih rizika institucije.

Sačinjeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te pravodobno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Ocjena sustava unutarnjih kontrola se temelji na procesima koji su revidirani u okviru revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti.

PREPORUKA 1

Preporučujemo 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 obračun i isplatu troškova prijevoza, nepravilnosti vezane za donošenje internih procedura evidentiranja i stvaranja obveza kao i nefakturiranje 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 reguliranje prava na prijevoz nije prikazana najkraća prometna putna komunikacija za utvrđivanje udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada kako to definira 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)

temelju podataka koji su upisali uposleni 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 uposlene vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.

Iako je u 2023. godini, putem internog natječaja, popunjeno radno mjesto načelnika Odjela za pravne, financijsko-materijalne i opće poslove, Ured za harmonizaciju je zadržao istu proceduru i iste uposlene u procesu kolanja financijske dokumentacije (zaprimanja, kontrole, odobravanja i unosa). Kontrolu obračuna vrši viši stručni suradnik za financije i računovodstvo (hijerarhijski niže radno mjesto), a poslove obračuna i unosa u sustav načelnik odjela (hijerarhijski više radno mjesto), s tim što je od polovine prosinca jedan dio tih poslova dodijeljen uposleniku-referentu primljenom na određeno vrijeme.

Ured za harmonizaciju je u ožujku 2024. godine donio novi Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja financijske dokumentacije, međutim, primjenu istog ćemo moći sagledati tek u narednom razdoblju.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za donošenje internih procedura evidentiranja i stvaranja obveza, u prethodnom razdoblju dali smo preporuku te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2021 u tablici 2a), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

S obzirom na slabosti evidentirane u prethodnoj godini, a koje se odnose na kontrolu točnosti ispostavljenih faktura za električnu energiju, Ured za harmonizaciju je u 2023. godini poduzeo 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 fakturiranje električne energije.¹⁶ U 2023. godini fakture za električnu energiju ispostavljene su za siječanj i veljaču. Međutim, ni na ovaj način ugovorom nije definirano rješenje budući da se istim još uvijek ne fakturiraju stvarni troškovi električne energije Ureda za harmonizaciju.

Po pitanju navedenih nepravilnosti pri sustavu unutarnjih kontrola u prethodnoj godini dali smo preporuku te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 2 u tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

¹⁶ Drugim aneksom ugovora definirano je kako je ugovorena cijena troškova režija (4 KM/m²) fiksna u prve dvije godine, a poslije dvije godine će se mijenjati u ovisnosti o postotku korekcije cijena energenata

5. PRORAČUN UREDA ZA HARMONIZACIJU ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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.

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna u iznosu od 5.500 KM, a na temelju 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 prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 13.200 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁹.

Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

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

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

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁸ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Ured za harmonizaciju je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija 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 razdoblju 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 Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (100.326 KM), obveze prema dobavljačima (12.556 KM) i obveze prema uposlenima (48.379 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Uredu za harmonizaciju je odobreno 15 uposlenih.

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

7.1. Upošljavanje na određeno vrijeme

U prosincu 2023. godine izvršen je prijem referenta za arhivu i dokumentaciju (u Odjelu za pravne, financijsko-materijalne i opće poslove) na određeno vrijeme, na razdoblje od tri mjeseca, bez provođenja natječajne procedure.

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

Nismo se uvjerali kako je upošljavanje na određeno vrijeme izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla. Upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure, pozivajući se na uvjete hitnosti koji nisu ispunjeni, predstavlja netransparentan način upošljavanja i kao takav je neprihvatljiv za javni sektor.

²⁰ Članak 9. stavak 1. točka 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 upošljavanje u institucijama BiH.

7.2. Ugovori o djelu

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

Ured se obraćao Službi za zajedničke poslove institucija BiH u studenom 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 informacijske tehnologije. Do okončanja završne revizije Ured za harmonizaciju se nije obraćao nadležnom Ministarstvu.

Praksa angažiranja vanjskih suradnika 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 4

Ured je dužan angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

8. JAVNE NABAVE

Ured za harmonizaciju je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²¹.

Prema prezentiranim podacima²², Ured za harmonizaciju je u 2023. godini proveo jedan otvoreni postupak za nabavu službenog vozila u vrijednosti od 50.614 KM. Putem izravnog sporazuma izvršene su nabave u ukupnoj vrijednosti od 36.634 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu vozila:

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

²² Podaci iz sustava e-nabava

8.1. Nabava vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave službenog vozila, u svibnju 2023. godine pokrenut je otvoreni postupak nabave 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 izvješću 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 nabavi vozila, 11.7.2023. godine. U skladu s tehničkom specifikacijom ugovoreni rok isporuke je 15 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora. Isporučka vozila je izvršena 20.7.2023. godine te je načinjen Zapisnik o preuzimanju istog.

Ured za harmonizaciju je izvršio i dokumentirao 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 internetske 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 kako prilikom provedbe procedure nabave vozila nisu poštovana temeljna načela javnih nabava odnosno aktivna i pravedna konkurencija.

PREPORUKA 5

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

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



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ured za harmonizaciju u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-642/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine

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	782,000	0	782,000	655,716	84
Bruto plaće i naknade	584,000	0	584,000	492,700	84
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	66,000	18,480	84,480	83,839	99
Nabava ostalih stalnih sredstava u obliku prava	20,000	-12,980	7,020	6,936	99
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)	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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2. 2024. godine.

Ravnatelj:
Jakub Butković

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku
Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	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	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 obveze i razgraničenja	61,982	53,381	116
Kratkoročne tekuće obveze	13,603	6,720	202
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	48,379	46,662	104
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	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 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 sustava 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 26.2. 2024. godine

Ravnatelj:
Jakub Butković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine

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	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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

Ravnatelj:
Jakub Butković