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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-497/15

Сарајево, јун 2015. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Планирање и извјештавање о раду 7
6. Преглед расхода буџета 9
6.1. Текући издаци 9
7. Биланс стања 122
8. Јавне набавке 122
9. Кореспонденција 12
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2014. годину
Биланс стања на 31.12.2014. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ** (у даљем тексту:Јединица) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Јединице са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Јединице је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Јединице је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизорске доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Јединице приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јединице у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 24.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Јединица је успостављена Одлуком о успостављању Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ[1] и има статус управне организације која је у склопу Министарства финансија и трезора БиХ.

Јединица је овлаштена за:

- развој, руковођење и координацију интерне ревизије у институцијама БиХ;
- развој финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ;
- сарадњу, путем Координационог одбора централних хармонизацијских јединица, с тијелима Европске комисије, везано за приоритетне области правне стечевине (acquis) Заједнице у областима интерне финансијске контроле у институцијама БиХ.

Радом Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком.

Сједиште Јединице је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јединице за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на недовољну ефикасност у раду Координационог одбора централних хармонизацијских јединица. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Предузете су одређене активности везане за успостављање и развој система интерне ревизије и система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ (доношење подзаконских аката, организација обука, кадровско попуњавање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ и сл.).
Јединица је као управна организација Министарства финансија и трезора БиХ укључена у израду и имплементацију докумената Министарства везаних за превенцију корупције. Надаље, престао је ангажман особља на основу уговора о дјелу за обављање материјално-финансијских послова.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Јединица извјештава Савјет министара БиХ о развоју система финансијског управљања и интерне контроле и интерне ревизије, степену имплементације усвојених стандарда, заједничким слабостима и потребним мјерама за његово унапрјеђење. Такође, у циљу припреме Нацрта Средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за период 2016. до 2018. године Јединица је доставила акт Дирекцији за економско планирање у коме је

[1] Службени гласник БиХ, број 44/09

дефинисан средњорочни циљ а везан је за успостављање ефикасног система јавне интерне финансијске контроле (PIFC) у институцијама БиХ.

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле[2] захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и
корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ[3] и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[4] за обављање функције интерне ревизије у ЦХЈ надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У току године није вршена интерна ревизија од стране Јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радом Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра финансија и трезора БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на период од пет година[5]. Директор има замјеника за чије именовање се примјењују иста правила[6].

У циљу реализације закључка Савјета министара БиХ, који је донесен на 95. сједници одржаној 23.07.2009. године, а којим је задужена Агенција за државну службу БиХ да прати рокове везане за истек мандата руководећих државних службеника, те да с тим у вези прије истека мандата за сваку од тих позиција изврши расписивање конкурса, Агенција за државну службу је упутила допис Савјету министара БиХ (запримљен 24.02.2015. године) којим га информише о истеку мандата (14.07.2015. године) директора Јединице с приједлогом да исто размотри могућност додјеле мандата именованом директору Јединице без јавног конкурса у складу са чланом 34. Закона о државној служби у институцијама БиХ или да задужи Агенцију за државну службу за расписивање јавног огласа.

Унутрашња организација Јединице утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који одобрава Савјет министара БиХ на приједлог министра финансија и трезора. Правилник о унутрашњој организацији Јединице је у примјени од марта 2014. године и исти је усклађен с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације

[2] Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбједило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, ефикасним и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива - појам дефинисан Међународним ревизорским стандардима.

[3] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

[4] Службени гласник БиХ, број 49/12

[5] Рјешење о именовању директора Јединице донио је Савјет министара БиХ и исто је ступило на снагу даном доношења – Одлука СМ, број 178/10 од 14.07.2010. године

[6] Рјешења о именовању замјеника директора Јединице објављена су у Службеном гласнику БиХ, број 101 од 24.12.2013. године - руководећи државни службеник на положају секретара са посебним задатком, почев од 01.01. 2014. године

органа управе БиХ[7] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[8]. Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 12 извршилаца. За обављање послова и задатака из надлежности Јединице предвиђене су четири организационе јединице и то: Кабинет директора и замјеника директора, Одсјек за развој система интерне ревизије, Одсјек за развој финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ и Одсјек за послове едукације, правне и информационе послове.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Јединице уређен је Правилником о интерним процедурама стварања и евидентирања обавеза и начину потписивања финансијске документације и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње (телефони, репрезентација, возила и сл.).

- **Превенција корупције**

Јединица, као управна организација Министарства финансија и трезора БиХ, укључена је у израду докумената Министарства везаних за превенцију корупције. Министарство је донијело властити Акциони план борбе против корупције за период 2013.-2014. година и План интегритета о чијој имплементацији извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ. Осим наведених докумената, у циљу превенције корупције донесени су и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију у Министарству, Одлука о именовању Комисије за пријем, евиденцију и поступање по пријавама корупције и неправилности у Министарству и успостављању комуникационог канала за пријем пријава и сл.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину[9] Јединици су одобрена средства из буџета у износу од **449.000 КМ** за текуће издатке. У току године извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 3.000 КМ.

Извршење буџета Јединице са 31.12.2014. године износило је **401.711 КМ** што представља **89%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Стратегијом за провођење јавне интерне финансијске контроле у институцијама БиХ, коју је усвојио Савјет министара БиХ на 110. сједници одржаној 30.12.2009. године, дефинисани су основни елементи система интерне финансијске контроле јавног сектора (PIFC) и то: финансијско управљање и интерне контроле (FMC); функционално независна интерна ревизија (IA) и Централна јединица за хармонизацију и координацију система финансијског управљања и контроле и методологија интерне ревизије (ЦХЈ). Акционим планом који је саставни дио Стратегије дефинисане су

[7] Службени гласник БиХ, број 30/13
[8] Службени гласник БиХ, број 30/13
[9] Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

оперативне активности и рокови на развоју и имплементацији PIFC-а у периоду 2009.-2012. година.

У извјештајима о финансијској ревизији Јединици је скретана пажња на потребу ажурирања Стратегије и прилагођавања Акционог плана с обзиром на евидентно кашњење у имплементацији зацртаних циљева. У 2014. години, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ[10] која је у примјени почев од 2015. године. У циљу припреме Нацрта Средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за период 2016. до 2018. године Јединица је доставила акт Дирекцији за економско планирање у коме је дефинисан средњорочни циљ а везан је за успостављање ефикасног система јавне интерне финансијске контроле (PIFC) у институцијама БиХ.

Програм рада: Програм рада Јединице саставни је дио Програма рада Министарства финансија и трезора БиХ. Министарство је сачинило Програм рада по методологији прописаној за институције Савјета министара БиХ и исти је достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ у процедури израде Плана рада Савјета министара БиХ.

Извјештај о раду: Извјештај о раду Јединице који се сачињава по методологији прописаној за институције Савјета министара БиХ саставни је дио Извјештаја о раду Министарства финансија и трезора БиХ. Према наведеном акту Јединица је у току године обављала сљедеће активности: доношење подзаконских аката за институције БиХ (Правилник о измјенама Правилника о запошљавању интерних ревизора, Програм обуке и цертифицирања интерних ревизора, Стандарди интерне контроле и Приручник о финансијском управљању и контроли); цертификацију и верификацију цертификата кандидата за пријем на послове интерне ревизије; давање сагласности на правилнике о устројству и систематизацији за институције које успостављају јединице интерне ревизије у дијелу који се односи на интерну ревизију; давање сагласности на избор руководилаца јединица за интерну ревизију у институцијама БиХ; припрему и реализацију програма обуке за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ; успостављање и вођење регистра интерних ревизора и регистра потписаних повеља интерне ревизије у институцијама БиХ и сл.

Надаље, Закон о интерној ревизији институција БиХ прописује обавезу сачињавања годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије који треба да садржи и анализу рада Јединице, укључујући препоруке за њено побољшање, те сажету информацију о статусу примјене препорука садржаних у извјештајима о интерној ревизији које су јединице за интерну ревизију достављале у току године. Консолидовани извјештај се по одобрењу министра финансија и трезора Босне и Херцеговине ради упознавања с проблематиком интерне ревизије доставља Савјету министара БиХ.
Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2014. годину упућен је у марту 2015. године Министарству финансија и трезора БиХ. Наводимо неке од података садржаних у презентираном Извјештају.

Јединица у складу са Законом о интерној ревизији даје сагласност на измјене и допуне правилника о унутрашњој организацији (у дијелу везаном за интерну ревизију) институција БиХ које су у обавези да успоставе јединицу интерне ревизију према важећим прописима. Сагласност је дата за 16 од укупно 17 институција које су то биле у обавези учинити. Министарство безбједности БиХ је једина институција која није поднијела захтјев за добијање сагласности за успостављање јединице интерне ревизије. Са 31.12.2014. године функционално су успостављене или је у току успостављање јединица интерне ревизије у

[10] Службени гласник БиХ, број 62/14

11 институција[11] у којима су запослена 23 интерна ревизора. Од 11 успостављених јединица интерне ревизије 6[12] врши функцију интерне ревизије само у матичној институцији, док осталих 5 врши функцију интерне ревизије за више институција.

Током 2014. године 9 јединица интерне ревизије је сачинило 72 извјештаја у којима је дато 286 препорука у 13 институција. Највећи број датих препорука везано је за унапрјеђење система: финансијског управљања и контроле, начина и поступка остваривања права на накнаде, планирања и јавних набавки.

Законом о финансирању институција БиХ је прописана обавеза сачињавања годишњих извјештаја институција БиХ и консолидованог извјештаја (Јединица) о систему финансијског управљања и контроле. Међутим, у току 2014. године нису донесени подзаконски акти којима се дефинише облик, садржај и форма ових извјештаја. У извјештају о раду Јединице је наведено да је крајем 2014. објављен Приручник за финансијску контролу и управљање у институцијама БиХ, тако да ће први консолидовани извјештај о финсијском управљању и контроли на основу Приручника бити сачињен за 2015. годину.

Напомињемо, да је у извјештајима о финансијској ревизији указивано на потребу интензивирања активности везаних за успостављање система интерне ревизије и система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. С обзиром да је наведено питање предмет анализе у оквиру ревизије учинка (чији налази, закључци и препоруке ће бити доступни на web страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba након сачињавања и објаве извјештаја), финансијском ревизијом није обухваћено пословање Јединице у дијелу реализације активности везаних за развој интерне финансијске контроле јавног сектора (PIFC).

6. Преглед расхода буџета[13]

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата у 2014. години износе 270.318 КМ од чега се на нето плате и накнаде плата односи 159.338 КМ, а на порезе и доприносе 110.980 КМ.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ[14], Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ[15], Одлуком о начину и поступку остваривања

[11] Парламентарна скупштина БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ, Министарство иностраних послова БиХ, Министарство одбране БиХ, Министарство правде БиХ, Министарство за људска права и избјеглице БиХ, Министарство цивилних послова БиХ, Гранична полиција, Дирекција за координацију полицијских тијела, Обавјештајно безбједносна агенција БиХ, Управа за индиректно опорезивање

[12] Министарство иностраних послова БиХ, Министарство одбране БиХ, Гранична полиција, Дирекција за координацију полицијских тијела, Обавјештајно безбједносна агенција БиХ, Управа за индиректно опорезивање

[13] Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

[14] Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

[15] Службени гласник БиХ, број 58/09

права на накнаду за породиљско одсуство у институцијама БиХ[16] и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад[17].

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (број: 01-02-3-53/10 од 15.09.2010. године и број: 01-02-1-2859/14 од 19.03.2014. године) предвиђено је дванаест, а на 31.12.2014. године било је седам запослених (директор и замјеник директора/секретари с посебним задатком, три помоћника директора/руководећи државни службеници, један државни службеник и један запосленик). Током године, након проведене процедуре јавног конкурса преко Агенције за државну службу, постављен је један државни службеник на позицију стручног савјетника за развој финансијског управљања и контроле.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 31.518 КМ. Односе се на издатке за превоз на посао и с посла (4.167 КМ), смјештај функционера (5.708 КМ), одвојени живот (2.959 КМ), топли оброк (9.079 КМ), регрес за годишњи одмор (1.502 КМ), јубиларне накнаде (826 КМ), помоћ у случају смрти (2.478 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (4.799 КМ). Начин исплате накнада дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за превоз на посао и с посла[18]: На овој позицији је исказана реализација у износу од 4.167 КМ. Право на накнаду за превоз остварује пет запослених у распону од 53 КМ (мјесечна карта за Град Сарајево) до 62 КМ (цијена појединачне карта на одређеној релацији).

Накнаде за смјештај функционера[19]: На овој позицији је исказана реализација у износу од 5.708 КМ. Право на ову накнаду остварује директор Јединице на основу Уговора о најму стана по цијени од 475 КМ мјесечно.

Накнаде за одвојени живот: Ове накнаде су остварене у износу од 2.959 КМ. Предметну накнаду остварује директор у износу од 300 КМ мјесечно, а што укупно износи 3.600 КМ годишње. Обављеном ревизијом констатовали смо да се обрачун и исплата исте врши у складу са присуством на послу корисника овог права.

Топли оброк[20]: Издаци за топли оброк реализовани су у укупном износу од 9.079 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор[21]: Регрес за годишњи одмор исплаћен је за пет запослених по 300 КМ и за двоје запослених по 1 КМ, што је укупно у нето износу 1.502 КМ.

[16] Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13

[17] Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

[18] Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

[19] Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ, број 42/12, 78/12)

[20] Одлука о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада (Службени гласник БиХ, број 12/42)

[21] Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

- **Путни трошкови**

Укупни трошкови службених путовања запосленика у Јединици износе 6.373 КМ. Од тога путни трошкови у земљи износе 1.802 КМ, а путни трошкови у иностранству 4.571 КМ. Увидом у путне налоге и приложену документацију констатовано је да су службена путовања реализована у функцији присуствовања стручним семинарима и међународним симпозијима.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 10.528 КМ. Односе се на издатке за фиксне телефоне (3.173 КМ), мобилне телефоне (4.466 КМ), интернет (2.732 КМ) и поштанске услуге (157 КМ).

Интерним правилником од 01.07.2014. године дефинисано је право на коришћење службених мобилних и фиксних телефона као и лимити потрошње. Право на накнаду трошкова службених мобилних телефона имају директор (200 КМ), замјеник директора (100 КМ) и три помоћника директора (један помоћник 100 КМ и два по 80 КМ), што на мјесечном нивоу износи 560 КМ. За фиксне телефоне је дефинисан годишњи лимит до 5.000 КМ (просјечно мјесечно у износу од 20 КМ за трошкове централе и фах апарата до 80 КМ за трошкове фиксног телефона директора).

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 4.653 КМ, а односе се углавном на набавку компјутерског и канцеларијског материјала и стручне литературе. Обављеном ревизијом констатовали смо да су предметни издаци реализовани на основу два уговора потписана с добављачем који је изабран у процедури јавне набавке проведене у 2014. години.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службеног возила износе 10.689 КМ. Односе се на издатке за набавку горива (3.961 КМ), поправак и одржавање возила (3.661 КМ), регистрацију и осигурање возила (1.668 КМ) и набавку ауто гума (1.625 КМ).

Интерним правилником дефинисан је начин коришћења службених возила, отварање и попуњавање путног налога, праћење потрошње горива и регистрација службеног возила. Јединица располаже једним службеним возилом које је дато директору институције на располагање 24 сата.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупни издаци за закуп пословног простора износе 60.944 КМ и реализовани су на основу Уговора о закупу пословног простора (25,50 КМ/м^2 за 170 м^2). У уговореној цијени је садржан закуп пословног простора, коришћење три паркинг мјеста и трошкови комуналних услуга те трошкови закупа складишног простора за чување ауто-гума за службено возило.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 7.083 КМ. Односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (970 КМ), услуге репрезентације (710 КМ), услуге стручног образовања (1.090 КМ), уговоре о дјелу (2.888 КМ) и др.

Уговори о дјелу: За уговоре о дјелу у посматраном периоду је реализован износ од 2.888 КМ, а односи се на уговор о дјелу за извршење послова и задатака материјално-финансијског пословања у периоду јануар-април (1.200 КМ) и уговор о дјелу за обављање послова техничког секретара у периоду новембар-децембар (1.688 КМ) из разлога породиљског одсуства запосленице са наведеног радног мјеста.

7. Биланс стања[22]

Укупна актива Јединице на 31.12.2014. године износи 29.993 КМ и односи се на новчана средства (2.005 КМ), краткорочна потраживања (111 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (27.878 КМ).

Укупна пасива Јединице на 31.12.2014. године износи 56.742 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (2.184 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2014. године (26.680 КМ) и изворе средстава (27.878 КМ). Обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима Јединица је током 2014. године провела десет поступака јавних набавки, од тога 6 поступака путем директног споразума и 4 конкурентска поступка. Укупна вриједност закључених уговора износи 18.437 КМ (за набавку горива, канцеларијског материјала, услуга сталне везе и сл.). Прегледом појединачних процедура јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

9. Кореспонденција

Јединица није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

[22] Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели ИИ у прилогу Извјештаја.

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Централна хармонизацијска јединица МФТ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**454.000**	**-5.000**	**449.000**	**401.711**	**89**
Бруто плате и накнаде	277.000	0	277.000	270.318	**98**
Накнаде трошкова запослених	37.000	-1.000	36.000	31.518	**88**
Путни трошкови	18.000	0	18.000	6.373	**35**
Издаци телефонских и пошт.услуга	9.000	3.000	12.000	10.528	**88**
Издаци за енергију и ком.услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	10.000	1.900	11.900	4.653	**39**
Издаци за услуге превоза и горива	9.000	0	9.000	4.186	**47**
Унајмљивање имовине и опреме	61.000	0	61.000	60.944	**100**
Издаци за текуће одржавање	7.000	-1.900	5.100	4.594	**90**
Издаци за осигурање	2.000	0	2.000	1.514	**76**
Уговорене и друге посебне услуге	24.000	-7.000	17.000	7.083	**42**
2. Капитални издаци	**0**	**0**	**0**	**0**	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	**454.000**	**-5.000**	**449.000**	**401.711**	**89**

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. u koloni 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.03.2015. године.

Директор
Ранко Шакота

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције:Централна хармонизацијска јединица МФТ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**1.275**	**2.116**	**166**
Новчана средства	1.275	2.005	157
Краткорочна потраживања		111	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**45.492**	**27.878**	**61**
Стална средства	102.467	102.467	100
Исправка вриједности	56.975	74.589	131
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**46.767**	**29.993**	**64**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**20.924**	**28.864**	**138**
Краткорочне текуће обавезе	4.179	2.184	52
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	16.745	26.680	159
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**45.492**	**27.878**	**61**
Извори средстава	45.492	27.878	61
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**66.416**	**56.742**	**85**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 18.03.2015. године

Директор:
Ранко Шакота

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне хармонизацијске јединице МФТ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Јединице .

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 19.03.2015.

Директор:

Ранко Шакота