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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-497/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 6
4. Budžet 7
5. Planiranje i izvještavanje o radu 7
6. Pregled rashoda budžeta 9
6.1. Tekući izdaci 9
7. Bilans stanja 11
8. Javne nabavke 11
9. Korespondencija 12
III PRILOG 13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 13
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Bilans stanja na 31.12.2014. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH** (u daljem tekstu:Jedinica) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Jedinice sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Jedinice je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Jedinice prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Jedinice u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 24.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Jedinica je uspostavljena Odlukom o uspostavljanju Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH[1] i ima status upravne organizacije koja je u sklopu Ministarstva finansija i trezora BiH.

Jedinica je ovlaštena za:

- razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama BiH;
- razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH;
- saradnju, putem Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica, s tijelima Evropske komisije, vezano za prioritetne oblasti pravne stečevine (acquis) Zajednice u oblastima interne finansijske kontrole u institucijama BiH.

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom.

Sjedište Jedinice je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Jedinice za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedovoljnu efikasnost u radu Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Preduzete su određene aktivnosti vezane za uspostavljanje i razvoj sistema interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH (donošenje podzakonskih akata, organizacija obuka, kadrovsko popunjavanje jedinica interne revizije u institucijama BiH i sl.). Jedinica je kao upravna organizacija Ministarstva finansija i trezora BiH uključena u izradu i implementaciju dokumenata Ministarstva vezanih za prevenciju korupcije. Nadalje, prestao je angažman osoblja na temelju ugovora o djelu za obavljanje materijalno-finansijskih poslova.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Jedinica izvještava Vijeće ministara BiH o razvoju sistema finansijskog upravljanja i interne kontrole i interne revizije, stepenu implementacije usvojenih standarda, zajedničkim slabostima i potrebnim mjerama za njegovo unaprjeđenje. Također, u cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine Jedinica je dostavila akt Direkciji za ekonomsko planiranje u kome je definisan srednjoročni cilj a vezan je za uspostavljanje efikasnog sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 44/09

3. Sistem internih kontrola

Efikasan sistem interne kontrole[2] zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH[3] i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH[4] za obavljanje funkcije interne revizije u CHJ nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH na period od pet godina[5]. Direktor ima zamjenika za čije imenovanje se primjenjuju ista pravila[6].

U cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, koji je donesen na 95. sjednici održanoj 23.07.2009. godine, a kojim je zadužena Agencija za državnu službu BiH da prati rokove vezane za istek mandata rukovodećih državnih službenika, te da s tim u vezi prije isteka mandata za svaku od tih pozicija izvrši raspisivanje konkursa, Agencija za državnu službu je uputila dopis Vijeću ministara BiH (zaprimljen 24.02.2015. godine) kojim ga informiše o isteku mandata (14.07.2015. godine) direktora Jedinice s prijedlogom da isto razmotri mogućnost dodjele mandata imenovanom direktoru Jedinice bez javnog konkursa u skladu sa članom 34. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH ili da zaduži Agenciju za državnu službu za raspisivanje javnog oglasa.

Unutrašnja organizacija Jedinice utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinice je u primjeni od marta 2014. godine i isti je usklađen s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH[7] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[8]. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 12 izvršilaca. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Jedinice predviđene su četiri organizacione jedinice i to: Kabinet direktora i zamjenika direktora, Odsjek za razvoj sistema interne revizije, Odsjek za razvoj

[2] Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

[5] Rješenje o imenovanju direktora Jedinice donijelo je Vijeće ministara BiH i isto je stupilo na snagu danom donošenja – Odluka VM, broj 178/10 od 14.07.2010. godine

[6] Rješenja o imenovanju zamjenika direktora Jedinice objavljena su u Službenom glasniku BiH, broj 101 od 24.12.2013. godine - rukovodeći državni službenik na položaju sekretara sa posebnim zadatkom, počev od 01.01. 2014. godine

[7] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

[8] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH i Odsjek za poslove edukacije, pravne i informacione poslove.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Jedinice uređen je Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija, vozila i sl.).

- **Prevencija korupcije**

Jedinica, kao upravna organizacija Ministarstva finansija i trezora BiH, uključena je u izradu dokumenata Ministarstva vezanih za prevenciju korupcije. Ministarstvo je donijelo vlastiti Akcioni plan borbe protiv korupcije za period 2013.-2014. godina i Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Ministarstvu, Odluka o imenovanju Komisije za prijem, evidenciju i postupanje po prijavama korupcije i nepravilnosti u Ministarstvu i uspostavljanju komunikacijskog kanala za prijem prijava i sl.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu[9] Jedinici su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **449.000 KM** za tekuće izdatke. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 3.000 KM.

Izvršenje budžeta Jedinice sa 31.12.2014. godine iznosilo je **401.711 KM** što predstavlja **89%** realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Strategijom za provođenje javne interne finansijske kontrole u institucijama BiH, koju je usvojilo Vijeće ministara BiH na 110. sjednici održanoj 30.12.2009. godine, definisani su osnovni elementi sistema interne finansijske kontrole javnog sektora (PIFC) i to: finansijsko upravljanje i interne kontrole (FMC); funkcionalno nezavisna interna revizija (IA) i Centralna jedinica za harmonizaciju i koordinaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija interne revizije (CHJ). Akcionim planom koji je sastavni dio Strategije definisane su operativne aktivnosti i rokovi na razvoju i implementaciji PIFC-a u periodu 2009.-2012. godina.

U izvještajima o finansijskoj reviziji Jedinici je skretana pažnja na potrebu ažuriranja Strategije i prilagođavanja Akcionog plana s obzirom na evidentno kašnjenje u implementaciji zacrtanih ciljeva. U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH[10] koja je u primjeni počev od 2015. godine. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine Jedinica je dostavila akt Direkciji za ekonomsko planiranje u kome je

[9] Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14
[10] Službeni glasnik BiH, broj 62/14

definisan srednjoročni cilj a vezan je za uspostavljanje efikasnog sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH.

Program rada: Program rada Jedinice sastavni je dio Programa rada Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo je sačinilo Program rada po metodologiji propisanoj za institucije Vijeća ministara BiH i isti je dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade Plana rada Vijeća ministara BiH.

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu Jedinice koji se sačinjava po metodologiji propisanoj za institucije Vijeća ministara BiH sastavni je dio Izvještaja o radu Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema navedenom aktu Jedinica je u toku godine obavljala sljedeće aktivnosti: donošenje podzakonskih akata za institucije BiH (Pravilnik o izmjenama Pravilnika o zapošljavanju internih revizora, Program obuke i certificiranja internih revizora, Standardi interne kontrole i Priručnik o finansijskom upravljanju i kontroli); certifikaciju i verifikaciju certifikata kandidata za prijem na poslove interne revizije; davanje saglasnosti na pravilnike o ustrojstvu i sistematizaciji za institucije koje uspostavljaju jedinice interne revizije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju; davanje saglasnosti na izbor rukovodilaca jedinica za internu reviziju u institucijama BiH; pripremu i realizaciju programa obuke za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH; uspostavljanje i vođenje registra internih revizora i registra potpisanih povelja interne revizije u institucijama BiH i sl.

Nadalje, Zakon o internoj reviziji institucija BiH propisuje obavezu sačinjavanja godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije koji treba da sadrži i analizu rada Jedinice, uključujući preporuke za njeno poboljšanje, te sažetu informaciju o statusu primjene preporuka sadržanih u izvještajima o internoj reviziji koje su jedinice za internu reviziju dostavljale u toku godine. Konsolidovani izvještaj se po odobrenju ministra finansija i trezora Bosne i Hercegovine radi upoznavanja s problematikom interne revizije dostavlja Vijeću ministara BiH. Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2014. godinu upućen je u martu 2015. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH. Navodimo neke od podataka sadržanih u prezentiranom Izvještaju.

Jedinica u skladu sa Zakonom o internoj reviziji daje saglasnost na izmjene i dopune pravilnika o unutrašnjoj organizaciji (u dijelu vezanom za internu reviziju) institucija BiH koje su u obavezi da uspostave jedinicu interne reviziju prema važećim propisima. Saglasnost je data za 16 od ukupno 17 institucija koje su to bile u obavezi učiniti. Ministarstvo sigurnosti BiH je jedina institucija koja nije podnijela zahtjev za dobijanje saglasnosti za uspostavljanje jedinice interne revizije. Sa 31.12.2014. godine funkcionalno su uspostavljene ili je u toku uspostavljanje jedinica interne revizije u 11 institucija[11] u kojima su zaposlena 23 interna revizora. Od 11 uspostavljenih jedinica interne revizije 6[12] vrši funkciju interne revizije samo u matičnoj instituciji, dok ostalih 5 vrši funkciju interne revizije za više institucija.

Tokom 2014. godine 9 jedinica interne revizije je sačinilo 72 izvještaja u kojima je dato 286 preporuka u 13 institucija. Najveći broj datih preporuka vezano je za unaprjeđenje sistema: finansijskog upravljanja i kontrole, načina i postupka ostvarivanja prava na naknade, planiranja i javnih nabavki.

Zakonom o finansiranju institucija BiH je propisana obaveza sačinjavanja godišnjih izvještaja institucija BiH i konsolidovanog izvještaja (Jedinica) o sistemu finansijskog upravljanja i

[11] Parlamentarna skupština BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Ministarstvo odbrane BiH, Ministarstvo pravde BiH, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH, Granična policija, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela, Obavještajno sigurnosna agencija BiH, Uprava za indirektno oporezivanje

[12] Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Ministarstvo odbrane BiH, Granična policija, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela, Obavještajno sigurnosna agencija BiH, Uprava za indirektno oporezivanje

kontrole. Međutim, u toku 2014. godine nisu doneseni podzakonski akti kojima se definiše oblik, sadržaj i forma ovih izvještaja. U izvještaju o radu Jedinice je navedeno da je krajem 2014. objavljen Priručnik za finansijsku kontrolu i upravljanje u institucijama BiH, tako da će prvi konsolidovani izvještaj o finsijskom upravljanju i kontroli na osnovu Priručnika biti sačinjen za 2015. godinu.

Napominjemo, da je u izvještajima o finansijskoj reviziji ukazivano na potrebu intenziviranja aktivnosti vezanih za uspostavljanje sistema interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. S obzirom da je navedeno pitanje predmet analize u okviru revizije učinka (čiji nalazi, zaključci i preporuke će biti dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba nakon sačinjavanja i objave izvještaja), finansijskom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje Jedinice u dijelu realizacije aktivnosti vezanih za razvoj interne finansijske kontrole javnog sektora (PIFC).

6. Pregled rashoda budžeta[13]

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2014. godini iznose 270.318 KM od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 159.338 KM, a na poreze i doprinose 110.980 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[14], Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH[15], Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodiljsko odsustvo u institucijama BiH[16] i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad[17].

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj: 01-02-3-53/10 od 15.09.2010. godine i broj: 01-02-1-2859/14 od 19.03.2014. godine) predviđeno je dvanaest, a na 31.12.2014. godine bilo je sedam zaposlenih (direktor i zamjenik direktora/sekretari s posebnim zadatkom, tri pomoćnika direktora/rukovodeći državni službenici, jedan državni službenik i jedan zaposlenik). Tokom godine, nakon provedene procedure javnog konkursa preko Agencije za državnu službu, postavljen je jedan državni službenik na poziciju stručnog savjetnika za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 31.518 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (4.167 KM), smještaj dužnosnika (5.708 KM), odvojeni život (2.959 KM), topli obrok (9.079 KM), regres za godišnji odmor (1.502 KM), jubilarne naknade (826 KM), pomoć u slučaju smrti (2.478 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (4.799 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

[13] Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.
[14] Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13
[15] Službeni glasnik BiH, broj 58/09
[16] Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13
[17] Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

Naknade za prijevoz na posao i s posla[18]: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 4.167 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje pet zaposlenih u rasponu od 53 KM (mjesečna karta za Grad Sarajevo) do 62 KM (cijena pojedinačne karta na određenoj relaciji).

Naknade za smještaj dužnosnika[19]: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 5.708 KM. Pravo na ovu naknadu ostvaruje direktor Jedinice temeljem Ugovora o najmu stana po cijeni od 475 KM mjesečno.

Naknade za odvojeni život: Ove naknade su ostvarene u iznosu od 2.959 KM. Predmetnu naknadu ostvaruje direktor u iznosu od 300 KM mjesečno, a što ukupno iznosi 3.600 KM godišnje. Obavljenom revizijom konstatovali smo da se obračun i isplata iste vrši sukladno prisustvu na poslu korisnika ovog prava.

Topli obrok[20]: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 9.079 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor[21]: Regres za godišnji odmor isplaćen je za pet zaposlenih po 300 KM i za dvoje zaposlenih po 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 1.502 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupni troškovi službenih putovanja zaposlenika u Jedinici iznose 6.373 KM. Od toga putni troškovi u zemlji iznose 1.802 KM, a putni troškovi u inostranstvu 4.571 KM. Uvidom u putne naloge i priloženu dokumentaciju konstatovano je da su službena putovanja realizovana u funkciji prisustvovanja stručnim seminarima i međunarodnim simpozijima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 10.528 KM. Odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.173 KM), mobilne telefone (4.466 KM), internet (2.732 KM) i poštanske usluge (157 KM).

Internim pravilnikom od 01.07.2014. godine definisano je pravo na korištenje službenih mobilnih i fiksnih telefona kao i limiti potrošnje. Pravo na naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju direktor (200 KM), zamjenik direktora (100 KM) i tri pomoćnika direktora (jedan pomoćnik 100 KM i dva po 80 KM), što na mjesečnom nivou iznosi 560 KM. Za fiksne telefone je definisan godišnji limit do 5.000 KM (prosječno mjesečno u iznosu od 20 KM za troškove centrale i fax aparata do 80 KM za troškove fiksnog telefona direktora).

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su realizovani u iznosu od 4.653 KM, a odnose se uglavnom na nabavku kompjuterskog i uredskog materijala i stručne literature. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su predmetni izdaci realizovani na temelju dva ugovora potpisana s dobavljačem koji je izabran u proceduri javne nabavke provedene u 2014. godini.

[18] Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

[19] Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12, 78/12)

[20] Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

[21] Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenog vozila iznose 10.689 KM. Odnose se na izdatke za nabavku goriva (3.961 KM), popravak i održavanje vozila (3.661 KM), registraciju i osiguranje vozila (1.668 KM) i nabavku auto guma (1.625 KM).

Internim pravilnikom definisan je način korištenja službenih vozila, otvaranje i popunjavanje putnog naloga, praćenje potrošnje goriva i registracija službenog vozila. Jedinica raspolaže jednim službenim vozilom koje je dato direktoru institucije na raspolaganje 24 sata.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup poslovnog prostora iznose 60.944 KM i realizovani su na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora (25,50 KM/m^2 za 170 m^2). U ugovorenoj cijeni je sadržan zakup poslovnog prostora, korištenje tri parking mjesta i troškovi komunalnih usluga te troškovi zakupa skladišnog prostora za čuvanje auto-guma za službeno vozilo.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 7.083 KM. Odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (970 KM), usluge reprezentacije (710 KM), usluge stručnog obrazovanja (1.090 KM), ugovore o djelu (2.888 KM) i dr.

Ugovori o djelu: Za ugovore o djelu u posmatranom periodu je realizovan iznos od 2.888 KM, a odnosi se na ugovor o djelu za izvršenje poslova i zadataka materijalno-finansijskog poslovanja u periodu januar-april (1.200 KM) i ugovor o djelu za obavljanje poslova tehničkog sekretara u periodu novembar-decembar (1.688 KM) iz razloga porodiljskog odsustva zaposlenice sa navedenog radnog mjesta.

7. Bilans stanja[22]

Ukupna aktiva Jedinice na 31.12.2014. godine iznosi 29.993 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.005 KM), kratkoročna potraživanja (111 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.878 KM).

Ukupna pasiva Jedinice na 31.12.2014. godine iznosi 56.742 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (2.184 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (26.680 KM) i izvore sredstava (27.878 KM). Obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Jedinica je tokom 2014. godine provela deset postupaka javnih nabavki, od toga 6 postupaka putem direktnog sporazuma i 4 konkurentska postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 18.437 KM (za nabavku goriva, kancelarijskog materijala, usluga stalne veze i sl.). Pregledom pojedinačnih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

[22] Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Korespondencija

Jedinica nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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