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 КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ХАРМОНИЗАЦИЈУ СИСТЕМА ПЛАЋАЊА У ПОЉОПРИВРЕДИ, ИСХРАНИ И РУРАЛНОМ РАЗВОЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-458/15

Сарајево, јуни 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 8
6. Преглед расхода буџета 9
6.1 Текући издаци 9
7. Биланс стања 11
8. Јавне набавке 11
9. Кореспонденција 13
III ПРИЛОГ 14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈА И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 14
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 упослених, прегледа динамике упошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Канцеларија за хармонизацију) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

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

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије за хармонизацију је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилнику 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 Канцеларије за хармонизацију је одговорно за пословање према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, Закону о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједио намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционирање 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 примјењивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских 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 ревизијских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просудби 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 ревизијских 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 јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизијске доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и другим прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Канцеларије за хармонизацију 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 Канцеларије за хармонизацију у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 22.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Одлуком Савјета министара БиХ број 203/09 од 17.06.2009. године успостављена је Канцеларија за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ (у даљем тексту Канцеларија за хармонизацију). Канцеларија за хармонизацију је управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Чланом 13. Закона о пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ (Службени гласник БиХ број: 50/2008) прописане су сљедеће надлежности Канцеларије за хармонизацију: развија правни оквир за успоставу и развој институционалних структура за подршку у провођењу мјера политике и привлачења средстава Европске уније и средстава из других међународних фондова, успоставља јединствене праксе и процедуре функција одобравања извршења рачуноводствених трансакција у сектору пољопривреде, исхране и руралног развоја које ће бити примијењене у ентитетима и Брчко дистрикту БиХ, усаглашава систем управне контроле који ће осигурати транспарентност и доступност података у свим мјерама подршке и исплатама, успоставља функције контроле, промовише уједначену примјену процедура за исплате и захтјеве на свим нивоима, а који су у складу са правима ЕУ и др.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за хармонизацију за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на издатке везане за уговоре о дјелу.
У извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљњем пословању.
Канцеларија за хармонизацију је доставила одговор о предузетим активностима на надилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо слиједеће:

- **Реализоване препоруке:**

Канцеларија за хармонизацију је по препоруци ревизије ускладила циљеве у Програму рада и Извјештају о раду са циљевима наведеним у Стратешком плану, те израдила План интегритета. Обуставила је ангажовање особа темељем уговора о дјелу на систематизована радна мјеста, а избор добављача је вршила на основу укупне вриједности понуде и тражила је од добављача да доставе спецификацију понуђене опреме како би се увјерили да понуђена опрема по својим карактеристикама одговара техничким карактеристикама.

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

Канцеларија за хармонизацију стално ради на развоју и оспособљавању упослених кроз обуке и едукације по властитим потребама, а реализирају се и обуке с циљем јачања капацитета Канцеларије кроз едукације и тренинге у оквиру рада Агенције за државну службу.

3. Систем интерних контрола

Канцеларија за хармонизацију је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса.
Како Савјет министара БиХ током 2014. године није донио све подзаконске акте којим би се на исти начин ријешила питања потрошње у институцијама у БиХ, Канцеларија за хармонизацију је интерним актима утврдила правила за коришћење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, коришћење возила и трошкове репрезентације. У циљу унапређења система интерних контрола у току 2014. године донесена је нова Одлука о репрезентацији и даровима и Одлука о утврђивању права на признавање трошкова за коришћење мобилних телефона и процедурама за коришћење истих којим су смањени лимити потрошње и прецизније одређен начин потрошње. Према усвојеним правилницима Савјета министара БиХ[1] о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Канцеларија за хармонизацију је крајем 2014. године усвојила властите интерне акте.

Канцеларија за хармонизацију нема успостављену функцију интерне ревизије будући да, према Закону о интерној ревизији, не задовољава критерије за успоставу одјела за интерну ревизију. Функцију интерне ревизије Канцеларије за хармонизацију вршит ће Министарство спољне трговине и економских односа БиХ сукладно Закону о интерној ревизији и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Канцеларијом за хармонизацију руководи директор у сарадњи са замјеником и савјетником директора које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Руководство Канцеларије за хармонизацију именовано је 16.01.2013. године.
Током 2014. године у Канцеларију за хармонизацију је примљен један државни службеник тако да је закључно са 31.12.2014. године у Канцеларији било 12 упослених у односу на 31 колико је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији.
Послови и задаци из надлежности Канцеларије за хармонизацију обављају се у оквиру организацијских јединица: кабинет директора, одјељење за правне, финансијско-материјалне и опште послове и одјељење за усклађивање потицаја у пољопривреди, схеме руралног развоја и хармонизирања платних система и регистара.
Канцеларија за хармонизацију је у складу са законом и правилником о оцјењивању извршила оцјењивање пет државних службеника, док оцјењивање осталих државних службеника није било могуће јер није прошло вријеме потребно за оцјењивање.

Унутрашња организација Канцеларије за хармонизацију уређује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси Министарство спољне трговине и економских односа БиХ уз сагласност Савјета министара БиХ. У току су активности везане за усклађивање важећег Правилника (који је у примјени од априла 2012. године) с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[2] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних

[1] Службени гласник БиХ, број: 26/14
[2] Службени гласник БиХ, број 30/13

мјеста у институцијама БиХ[3]. Напомињемо да су институције БиХ биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају предметну активност.

Реализоване су и обуке за упослене с циљем јачања капацитета Канцеларије за хармонизацију кроз едукације и тренинге у оквиру рада Агенције за државну службу.

Што хитније окончати радње везане за Приједлог правилника о унутрашњој организацији из разлога што организациона структура, као један од елемената контролног окружења које је темељ читавог система интерне контроле, између осталог даје оквир за планирање, извршавање, контролу и надзор пословања.

- **Превенција корупције**

Канцеларија за хармонизацију је, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акцијском плану за проведбу Стратегије, усвојила Акциони план борбе против корупције. Према смјерницама за израду и методологији Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, Канцеларија за хармонизацију је у 2014. години усвојила План интегритета.
Извјештај о имплементацији Акцијског плана борбе против корупције за 2014. годину, достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, донесен је и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупцију.

4. Буџет

Канцеларија за хармонизацију је поднијела захтјев за додјелу средстава из буџета за 2014. годину у оквиру горње границе коју је одредило Министарство финансија и трезора БиХ у износу 527.000 КМ.
Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину[4], Канцеларији за хармонизацију су одобрена средства из буџета у износу од **536.000 КМ.**

Према Закључку Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се осигурала помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама, Канцеларија за хармонизацију је доставила приједлог смањења буџета за износ од 6.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину[5], буџет Канцеларије за хармонизацију је умањен за 6.000 КМ, те је Канцеларија за хармонизацију у коначници у 2014. години располагала с буџетом од **530.000 КМ.**

Извршење буџета Канцеларије за хармонизацију са 31.12.2014. износило је **470.531 КМ** што је мање од одобреног буџета за 59.469 КМ, или што представља 89% реализације буџета.

[3] Службени гласник БиХ, број 30/13
[4] Службени гласник БиХ, број 104/13
[5] Службени гласник БиХ, број 60/14

5. Планирање и извјештавање о раду

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

Стратешки план: Канцеларија за хармонизацију је израдила Средњорочни стратешки план за период од 2014. – 2016. године којим су утврђени стратешки циљеви пословања. Примарни циљ Канцеларије је хармонизација пољопривредних и руралних политика у БиХ, односно хармонизација између административних јединица земље (ентитета) или тзв. интерна хармонизација, али и прилагођавања политика према вани односно екстерна хармонизација. Под екстерном хармонизацијом се подразумијева прилагођавање домаће политике са ванјским захтјевима тј. хармонизација са одредбама WTO споразума о пољопривреди и хармонизација са заједничком пољопривредном политиком Европске уније.
Други важан циљ Канцеларије је развијање и успостава институционалних структура за привлачење средстава Европске уније и средстава из других међународних фондова односно, Канцеларија треба да омогући повлачење предприступних средстава ЕУ за пољопривреду и рурални развој (IPARD средства).
Канцеларија је утврдила четири стратешка циља и то: 1. Хармонизација пољопривредних политика на нивоу БиХ, 2. Креирање правног и институционалног оквира за привлачење претприступних фондова ЕУ, 3. Осигурање транспарентности и доступности података о мјерама подршке у пољопривреди и руралном развоју у БиХ и 4. Унапређење институционалних и инфраструктурних капацитета и механизама рада Канцеларије. Спратешки план је дефинисао стратешке програме, утврдио вријеме за провођење и показатеље провођења програма.

Програм рада: Програм рада израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о пољопривреди, прехрани и руралном развоју БиХ. Канцеларија за хармонизацију је донијела Програм рада за 2014. годину и исти је достављен Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. Програм рада је обухватио законодавне активности, међународне уговоре, европске интеграције и тематски дио.
Кључни приоритети Канцеларије садржани у програму рада су: доношење Упутства/смјерница за израду правилника о подршкама у пољопривреди и рурарном развоју БиХ, закључивање споразума о међусобној сарадњи са другим агенцијама у региону и шире, израда Оперативног плана за успостављање IPARD платне агенције у БиХ, израда годишњег извјештаја о реализацији и подршци у пољопривреди и руралном развоју у БиХ у циљу извјештавања о имплементираним средствима у пољопривреду и руралном развоју у БиХ за потребе анализе учинка, али и даљњег извјештавања (према ЕК итд.), развијање/успостављање за извјештавање и нотификацију према WTO и израда плана (2014.-2016.) за хармонизацију директне подршке у пољопривреди и руралном развоју у БиХ и за хармонизацију мјера тржишно-цјеновне политике у БиХ, постепену хармонизацију мјера домаће подршке пољопривреди и руралном развоју у БиХ и стално едуцирање упослених у смислу јачања капацитета за успјешно и правовремено извршавање законом предвиђених надлежности.

Извјештај о раду: Канцеларија за хармонизацију је урадила Извјештај о раду за 2014. годину које је 20.01.2015. године достављено Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. Из Извјештаја о раду је видљиво да је Канцеларија прикупила и израдила податке о пољопривредним подршкама у ентитетима и Брчко дистрикту у 2014. години и исти су приказани у Извјештају о реализацији подршки у пољопривреди, прехрани и руралном развоју БиХ. Приједлог извјештаја је прослијеђен Министарству спољне трговине и економских односа БиХ ради упућивања Савјету министара БиХ на разматрање. Према плану рада Канцеларија је израдила нацрте Плана хармонизирања директних подршки пољопривреди и руралном развоју БиХ (2014.-2016.) и Плана хармонизирања мјера тржишно-цјеновне политике у БиХ те покренуо процес провођења

консултација са надлежним органима ентитета и Брчко дистрикта БиХ. И поред настојања да се ови документи заврше до краја 2014. године због недовољне спремности у процесу координирања то није било могуће постићи па је ову активност потребно наставити у 2015. години. У циљу стварања предуслова за привлачење предприступних средстава Европске уније намијењених за пољопривреду и рурални развој Канцеларија је израдила Нацрт оперативног плана за успоставу IPARD платне агенције у БиХ који је доставио Министарству спољне трговине и економских односа БиХ ради упућивања Савјету министара на разматрање. Исто тако припремљен је План за успоставу механизма нотификације и извјештавања за WTO о пољопривредним субвенцијама. Током 2014. године није било реализације законодавних активности зато што су измјене и допуне Закона о пољопривреди, прехрани и руралном развоју Босне и Херцеговине закључком Колегија министарства пренесене као обавеза на сектор за пољопривреду МСТЕО БИХ.

Препоручујемо Канцеларији за хармонизацију да настави са започетим активностима утврђеним Планом и програмом рада за 2014. годину.

6. Преглед расхода буџета[6]

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2014. године износе 330.404 КМ. Током 2014. године примљен је један државни службеник тако да закључно са 31.12.2014. године у Канцеларији је било 12 упослених у односу на 31 колико је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији. Плаће упослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине[7].

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова упослених остварене током 2014. године износе 50.277 КМ. Наведене накнаде односе се на превоз (16.690 КМ), трошкове смјештаја дужносника (4.800 КМ), накнаде за одвојени живот (2.739 КМ), топли оброк (14.190 КМ), регрес (2.702 КМ), помоћ у случају смрти (4.956 КМ) и доприносе у износу од 4.200 КМ.

Накнаде трошкова смјештаја са 31.12.2014. године износе 4.800 КМ. Право на накнаде трошкова смјештаја у складу са Законом о платама и Одлуком Савјета министра БиХ има савјетник директора Канцеларије за хармонизацију. Висина мјесечне накнаде износи 400,00 КМ.

Накнаде за одвојени живот са 31.12.2013. године износе 3.050 КМ. Право на накнаду за одвојени живот у складу са Законом о платама и Одлуком Савјета министра БиХ има савјетник директора Канцеларије за хармонизацију. Висина мјесечне накнаде износи 300 КМ.

Исплате накнада вршене су сукладно подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

[6] Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.
[7] Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 50/12, 32/13 и 87/13

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 10.433 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (1.378 КМ) и путни трошкови у иностранству (9.055 КМ). Службена путовања у иностранство највећим дијелом се односе на састанке, обуке, семинаре, односно успостављање сарадње и размјене искустава у пословима из домена Канцеларије за хармонизацију са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2013.године износе 6.385 КМ. Значајни трошкови односе се на фиксне телефоне (2.248 КМ) и мобилне телефоне (3.495 КМ).
Према Одлуци о утврђивању права на признавање трошкова за коришћење мобилних телефона у Канцеларији за хармонизацију и процедурама за остваривање истог, накнаду за трошкове мобилних телефона остварује директор (190 КМ), замјеник директора (85 КМ), савјетник директора (45 КМ) и возач (40 КМ).

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 4.865 КМ и мањи су у односу на прошлу годину за 1.074 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (3.056 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (399 КМ) и осигурање возила (1.410) КМ.
Употреба службених возила у Канцеларији за хармонизацију уређена је Правилником о условима и начину употребе службених моторних возила. Уред за хармонизацију има једно службено возило.
Води се мјесечна евиденција о потрошњи горива.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп простора остварени су у износу 34.865 КМ и односе се на унајмљивање пословног простора површине 193,70 м^2. Уговорена цијена закупа је 15 КМ/м^2.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 17.097 КМ и мање су у односу на прошлу годину за 3.155 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (1.992 КМ) и уговоре о дјелу (9.400 КМ).

Услуге репрезентације: Одлуком о репрезентацији и поклонима од 17.1.2014. године утврђено је право на трошкове репрезентације, прилике у којима се може користити репрезентација и прописана је обавеза образлагања насталог трошка репрезентације (повод). Овлаштена особа за коришћење репрезентације је директор, а по овлаштењу директора, замјеник директора и савјетник док укупан мјесечни износ за коришћење интерне и вањске репрезентације износи 500 КМ.
Успостављен је мјесечни преглед утрошка вањске репрезентације. Интерна репрезентација се односила на набавку робе (кафа, сокови, чајеви, и сл.) која се конзумира унутар Канцеларије током састанака и других прилика и води се евиденција о утрошку истих.

Уговори о дјелу: Укупно нето издаци темељем уговора о дјелу износе 9.400 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 2.620 КМ. Канцеларија за хармонизацију је

15.02.2013. године донијела Правилник о процедурама закључивања уговора о дјелу којим су дефинисани послови који се могу обављати на темељу уговора, висина накнаде, начин подношења захтјева за ангажовањем, као и подношења извјештаја о обављеном послу.
На 31.12.2014. године само је једна особа била ангажована на основу уговора о дјелу. Током 2014. године путем уговора о дјелу ангажовано је 6 особа с тим да је од августа 2014. године само једна особа остала ангажована по овом основу (чистачица са накнадом од 200 КМ мјесечно).
Током године на пословима путем уговора о дјелу двије особе су ангажоване на период од шест мјесеци, једна особа на пет мјесеци, једна особа на три мјесеца и двије особе по један мјесец. Исплате на основу уговора о дјелу на годишњој разини кретале су се у износу од 100 КМ до 1.500 КМ.

У односу на 2013. годину када је по уговорима о дјелу било ангажовано 12 особа, а на 31.12.2013. године три особе, може се констатовати да је Канцеларија за хармонизацију предузела активности на реализацији препоруке из Извјештаја за 2013. годину, тим прије што је Извјештај о ревизији за 2013. годину достављен Канцеларији 30.05.2014. године, тако да је Канцеларија реално могла предузети конкретне активности тек половином 2014. године.

7. Биланс стања[8]

Укупна актива Канцеларије за хармонизацију на 31.12.2014. године износи 86.902 КМ и односи се на новчана средства (2.795 КМ), и неотписану вриједност сталних средстава (84.107 КМ).
Укупна пасива Канцеларије за хармонизацију на 31.12.2014. године износи 125.248 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (5.530 КМ), обавезе према упосленима (35.265 КМ), краткорочна разграничења (346 КМ) и изворе средстава (84.107 КМ). Обавезе према добављачима су измирене у наредној години. Канцеларија за хармонизацију је извршила попис сталних средства, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2013.године.

8. Јавне набавке

Канцеларија за хармонизацију је сачинила План јавних набавки за 2014. годину за капиталне и текуће издатке. Према презентираним подацима Канцеларије за хармонизацију током 2014. године извршено је осам поступака јавних набавки, од тога пет конкурентска поступака и три директна поступка. Укупна вриједност закључених уговора износи 17.776 КМ, а укупна вриједност ревидираних поступака за које су закључени уговори износи 14.909 КМ. Значајнији прегледани поступци се односе на набавку рачунарског и уредског материјала у износу 5.360 КМ, на набавку горива у износу 6.181 КМ, затим на набаву рачунарске и фото опреме у износу 1.592 КМ те набавку клима уређаја у износу од 1.776 КМ

За ревидиране процедуре јавних набава нису уочени значајнији недостаци, осим за састављање техничке спецификације захтијеване опреме (рачунарска и фото опрема и клима уређаји). Наиме, уочено је како су поједини захтјеви у оквиру техничке спецификације фиксно одређени (димензије, тежина, снага, капацитет, мега пиксела и сл.) и није остављена могућност толеранције/одступања што може изазвати сумњу на

[8] Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

фаворизирање одређеног типа/врсте опреме, а истовремено и нарушити принципе Закона о јавним набавкама у погледу једнаког третмана и недискриминације добављача.

Канцеларија треба посвети дужну пажњу сачињавању тендерске документације како би се испунило основно начело јавних набавки у погледу конкурентности, транспарентности и равноправности понуђача.

9. Кореспонденција

Канцеларија за хармонизацију 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

Влатко Малбашић

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић

Чланови тима:

Наташа Тимотија, виши ревизор

Нермин Хамзагић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈА И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Kancelarija za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**532.000**	**-6.000**	**526.000**	**467.163**	**89**
Bruto plaće i naknade	351.000	-6.000	345.000	330.404	**96**
Naknade troškova zaposlenih	61.000		61.000	50.277	**82**
Putni troškovi	15.000		15.000	10.433	**70**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	7.000		7.000	6.385	**91**
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000	-1.400	10.600	5.031	**47**
Nabavka materijala	8.000		8.000	6.400	**80**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000		10.000	3.299	**33**
Unajmljivanje imovine i opreme	35.000	250	35.250	35.228	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	-250	4.750	1.199	**25**
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.410	**71**
Ugovorene i druge posebe usluge	26.000	1.400	27.400	17.097	**62**
2. Kapitalni izdaci	**4.000**	**0**	**4.000**	**3.368**	**84**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000	3.368	**84**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**536.000**	**-6.000**	**530.000**	**470.531**	**89**

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitale izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitale izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2015. godine.

Direktor

Hamdija Čivić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Kancelarija za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**2.940**	**2.795**	**95**
Novčana sredstva	2.427,26	2.794,86	**115**
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	512,84		**0**
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**96.136**	**84.107**	**87**
Stalna sredstva	113.636,63	120.988,81	**106**
Ispravka vrijednosti	17.500,42	36.881,93	**211**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**99.076**	**86.902**	**88**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**42.504**	**41.141**	**97**
Kratkoročne tekuće obaveze	6.878,61	5.529,85	80
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	31338,84	35265,07	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4.286,65	346,50	8
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**96.136**	**84.107**	87
Izvori sredstava	96.136,21	84.106,88	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**138.640**	**125.248**	**90**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 25.02. 2015. godine

Direktor
Hamdija Čivić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.02.2015. godine

Direktor

Hamdija Čivić