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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 6

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 7
4. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 7
5. SISTEM INTERNIH KONTROLA 8
6. BUDŽET JEDINICE ZA 2022. GODINU 8
   6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti 9
7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
   7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 9
   7.2. Pregled prihoda i primitaka 10
   7.3. Bilans stanja 10
8. JAVNE NABAVKE 10
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 11

PRILOZI 11

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Jedinica) koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Jedinice prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[1]. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Jedinice u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja

[1] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Jedinice za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Jedinice za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Jedinice u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Jedinice je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Jedinice, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Jedinice za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu[2]
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internij reviziji institucija BiH.

[2] Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Jedinice za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju o reviziji za 2021. godinu Jedinici nisu date preporuke, a ocijenjeno je da je realizacija jedne preporuke u toku.

Utvrdili smo da je Jedinica u 2022. godini realizovala preporuku iz prethodnog perioda.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja[3]	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Preporučujemo Jedinici da analizira mogućnosti većeg angažmana i dodatne podrške na daljem uređenju i unapređenju u području interne revizije u skladu s relevantnim propisima i svojim kapacitetima.	Jedinica je u okviru svojih nadležnosti i relevantnih propisa kontinuirano preduzimala aktivnosti na daljem uređenju i unapređenju interne revizije na nivou institucija BiH.	✓

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✓ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

4. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija Jedinice utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 30.6.2020. godine na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost. Pravilnikom je predviđeno ukupno 11 izvršilaca, a s 31.12.2022. godini u Jedinici je bilo deset zaposlenih.

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Direktor čiji je mandat istekao 01.01.2021. godine razriješen je dužnosti u 2022. godini. Aktualnog direktora je Agencija za državnu službu BiH, po službenoj dužnosti, imenovala 1.6.2022. godine.
Direktor ima zamjenika koji zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao. Zamjenika direktora je Vijeće ministara BiH imenovalo 1.1.2019. godine na mandat od pet godina.

[3] Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

5. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Jedinica je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u značajnoj mjeri je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[4], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prethodnom periodu je izrađena mapa poslovnih procesa s opisom svakog procesa, ciljevima i rizicima, sačinjen je registar rizika te su utvrđene mjere za smanjenje rizika. Ažurirane su mape poslovnih procesa i registar rizika za 2022. godinu.

Jedinica je izradila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu. U navedenom izvještaju Jedinica je navela mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

6. BUDŽET JEDINICE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu[5], Jedinici su odobrena sredstva u iznosu od 676.000 KM. U okviru odobrenog budžeta uključena su i sredstva za rad Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju[6] u ukupnom iznosu od 90.000 KM. S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. juna 2022. godine, finansiranje Jedinice u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je na osnovu dviju odluka o privremenom finansiranju. U ovom periodu Jedinica nije raspolagala kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH[7], Jedinici su iz tekuće rezerve budžeta odobrena sredstva u iznosu od 4.000 KM kao novčana pomoć zaposlenim u institucijama BiH. Također, Jedinica je raspolagala i prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2021. godine namijenjenim za rad Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju u ukupnom iznosu od 95.469 KM.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Jedinice, donijelo Odluku o prestrukturisanju rashoda Jedinice u iznosu od 10.500 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji nabavke opreme i troškova materijala, a umanjena sredstva na poziciji telefonskih i poštanskih usluga, putnih troškova i ugovorenih i drugih posebnih usluga.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

[5] Službeni glasnik BiH, broj 42/22

[6] Koordinacioni odbor je tijelo koje čine vođe Centralne harmonizacijske jedinice institucija BiH, Centralne harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Centralne harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju interne revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini.

[7] Odluka o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH br. VM 185/22

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Jedinica je, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[8] i Zakonom o finansiranju institucija BiH i Odlukom o uspostavljanju Jedinice[9], nadležna za uspostavu sistema, razvoj i koordinaciju interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine.

U prethodnom periodu dali smo preporuku u vezi s daljim unapređenjem u području interne revizije (preporuka br. 1 u 2020. godini) te smo ocijenili da je u 2021. godini realizacija preporuke bila u toku.

U skladu sa svojim zakonskim ovlastima iz područja interne revizije te mjerama iz Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Jedinica je kontinuirano preduzimala aktivnosti na daljem uređenju i unapređenju interne revizije. Jedinica je obavijestila institucije na koje se odnosi zaključak Vijeća ministara BiH o obavezi zapošljavanja internih revizora te od institucija zahtijevala informacije o realizaciji navedenog zaključka. U svrhu unapređenja planiranja rada jedinica interne revizije, Jedinica prati i izvještava o prosječnom broju datih preporuka. Jedinica je održala i obuku za osoblje interne revizije na kojoj je ukazala na nužnost poboljšanja strateškog i godišnjeg planiranja rada jedinica interne revizije. Okončane su aktivnosti na izradi metodologije rada interne revizije te je donesen Priručnik za interne revizore u institucijama BiH.

Također, Jedinica redovno putem godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije detaljno izvještava Vijeće ministara BiH i Parlamentarnu skupštinu BiH o stanju u području interne revizije.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Jedinica je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. - 31.12.2022. godine. Jedinica je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 626.929 KM, što je za 148.540 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2022. godinu.
Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (425.811 KM), naknade troškova zaposlenih (48.667 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (11.230 KM).

[8] Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12
[9] Službeni glasnik BiH, br. 44/09, 48/18

Sredstva za rad Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju realizovana su u iznosu od 91.789 KM, od čega se značajni izdaci odnose na usluge održavanja konferencija (59.198 KM), bruto naknade članovima Koordinacionog odbora (26.162 KM) te rashode na osnovu ugovora o djelu (3.750 KM).

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

7.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 26.354 KM i odnose se na transfere entitetskih vlada za rad Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju u iznosima od po 13.177 KM.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 31.495 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 98.032 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (31.440 KM), obaveze prema dobavljačima (14.958 KM) i obaveze prema zaposlenim (49.095 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. JAVNE NABAVKE

Jedinica je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[10].

Prema prezentovanim podacima[11], Jedinica je u 2022. godini provela 39 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Jedinica je provela dva postupaka u skladu s Aneksom II dio B u vrijednosti od 39.264 KM. Jedinica je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 34.994 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 74.258 KM (66.361 KM iz tekućih izdataka i 7.897 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajne nepravilnosti ili nedostatke.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

[11] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na Nacrt izvještaja te je stoga ovaj Izvještaj konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Reviziju u Jedinici za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

Vođa tima za finansijsku reviziju	**Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**
Danijel Jozić, v.r.	Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-923/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**585.000**	**-5.000**	**580.000**	**526.886**	**91**
Bruto plaće i naknade	434.000	0	434.000	425.811	**98**
Naknade troškova zaposlenih	52.000	4.000	56.000	48.667	**87**
Putni troškovi	23.000	-5.000	18.000	7.724	**43**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16.000	-3.000	13.000	7.519	**58**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	1.500	10.500	10.457	**100**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	8.566	**86**
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	0	1.000	140	**14**
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	4.360	**36**
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.411	**60**
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000	-2.500	21.500	11.230	**52**
2. Kapitalni izdaci	**1.000**	**9.000**	**10.000**	**8.254**	**83**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1.000	9.000	10.000	8.254	**83**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	**586.000**	**4.000**	**590.000**	**535.140**	**91**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	**90.000**	**95.469**	**185.469**	**91.789**	**49**
Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju	90.000	95.469	185.469	91.789	**49**
8. Ukupno (4+5+6+7)	**676.000**	**99.469**	**775.469**	**626.929**	**81**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Direktor
Vladimir Stanimirović

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**55**	**110**	**50**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	55	110	**50**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**31.440**	**39.714**	**79**
Stalna sredstva	168.433	160.179	**105**
Ispravka vrijednosti	136.992	120.464	**114**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	31.440	39.714	**79**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**31.495**	**39.824**	**79**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**66.592**	**57.811**	**115**
Kratkoročne tekuće obaveze	17.497	21.980	**80**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	49.095	35.831	**137**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**31.440**	**39.714**	**79**
Izvori sredstava	31.440	39.714	**79**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**98.032**	**97.526**	**101**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2023. godine

Direktor
Vladimir Stanimirović

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**0**	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**60.000**	**0**	**60.000**	**26.354**	**44**
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	60.000	0	60.000	26.354	**44**
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**0**	**0**	**0**	**0**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**60.000**	**0**	**60.000**	**26.354**	**44**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Direktor
Vladimir Stanimirović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti 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 **Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.5.2023. godine

Direktor

Vladimir Stanimirović