



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA
FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2020.
GODINU*



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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-935/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	10
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Jedinice	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	KOMENTARI	13
PRILOZI		13

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Jedinica)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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). 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 reviziono 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 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:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 2020. 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 2020. 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 sukladne 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 sa 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, 12.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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 podrazumijeva 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 uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Jedinice i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice za 2019. godinu, Jedinici nisu date preporuke.

3. 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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Jedinice utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora BiH. Pravilnikom je predviđeno ukupno 11 izvršilaca. Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Direktor je imenovan 01.01.2016. godine na prijedlog ministra finansija i trezora BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH na mandat od pet godina. Direktor ima zamjenika koji zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao. Zamjenika direktora je Vijeće ministara BiH imenovalo 01.01.2019. godine na mandat od pet godina.

Mandat direktoru Jedinice je istekao 01.01.2021. godine, a procedura izbora novog direktora je u toku.

Jedinica je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH na način da je pribavila sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija. Putem Ministarstva finansija i trezora BiH, materijal je 29.11.2019. godine dostavljen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja saglasnosti. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 02.06.2020. godine dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinice.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Jedinica je u značajnoj mjeri uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Izrađena je mapa poslovnih procesa s opisom svakog procesa, ciljevima i rizicima. Sačinjen je registar rizika s matricom procjene rizika te usvojen određen broj internih akata. U tekućoj godini je ažuriran registar rizika te je imenovana radna skupina zadužena za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, internu reviziju u Jedinici obavlja Ministarstvo finansija i trezora BiH. Konstatovano je kako Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH u 2020. godini nije obavljala internu reviziju u Jedinici.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹, Jedinici su odobrena sredstva u iznosu od 575.000 KM. U okviru odobrenog budžeta planirana je i kontribucija za učešće u radu Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju² u iznosu od 30.000 KM. Ukupan budžet Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju iznosio je 90.000 KM. S obzirom na to da su neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 44.079 KM prenesena u tekuću godinu, preostala potrebna sredstva u iznosu od 45.921 KM finansirana su jednakim uplatama u iznosima od po 15.307 KM iz budžeta institucija BiH i entitetskih budžeta.

S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. jula 2020. godine, Jedinica se u prvih sedam mjeseci 2020. godine finansirala na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period januar - mart 2020. godine³, Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period april – juni 2020. godine⁴ i Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period juli – septembar 2020. godine⁵. U ovom periodu Jedinica nije imala na raspolaganju kapitalne izdatke.

Nakon što su Jedinici odobrena budžetska sredstva za 2020. godinu, Jedinica nije naknadno prestrukturisala pozicije rashoda.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Koordinacioni odbor je tijelo koje čine voditelji 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.

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Jedinice

Jedinica je sačinila i putem Ministarstva finansija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH dostavila Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2020. godinu kao i Konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2020. godinu. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.05.2021. godine usvojilo oba naprijed navedena izvještaja sa više operativnih zaključaka s ciljem unapređenja stanja u ovim područjima.

Godišnji izvještaji sadrže informacije o napretku, stanju i aktivnostima koje su provedene 2020. godine u području razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i planovima za njegov budući razvoj te podatke o sistemu interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i aktivnostima Jedinice. Godišnji izvještaji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva finansija i trezora, a bit će dostavljeni Parlamentarnoj skupštini BiH.

U Godišnjem konsolidovanom izvještaju interne revizije Jedinica, između ostalog, navodi kako na osnovu analize dostavljenih podataka od jedinica interne revizije (godišnji izvještaji, planovi rada, informacije o izvršenim revizijama) samo u određenoj mjeri stiče uvid u način rada i vršenja funkcije interne revizije i njenoj usklađenosti s propisanom metodologijom i standardima. Nadalje se navodi kako se nadzor nad implementacijom svih primjenjivih regulativa za internu reviziju od strane jedinica za internu reviziju provodi uglavnom na daljinu, putem analize dostavljenih godišnjih izvještaja. Jedinica i sama u svom izvještaju navodi kako je važan zadatak i izazov u narednom periodu uvođenje i povećanje kontrole kvaliteta rada interne revizije, u skladu sa zahtjevima Standarda interne revizije i primjerima najbolje prakse. Sve ovo upućuje na zaključak da postoji prostor za napredak i dodatni doprinos Jedinice razvoju sistema interne revizije institucija Bosne i Hercegovine.

PREPORUKA 1

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.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Jedinica je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima 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 01.01. - 31.12.2020. godine. Jedinica je u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi Jedinice iskazani su u iznosu od 459.728 KM (72% izvršenje u odnosu na raspoloživa sredstva). Nije bilo izvršenja rashoda namijenjenih za finansiranje aktivnosti Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju zbog vanrednog stanja i proglašenja pandemije koronavirusa.

Finansijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (354.863 KM), naknade troškova zaposlenih (40.630 KM) i nabavku opreme (33.415 KM).

Bruto plaće: Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2020. godine iznose 354.863 KM. Osnovne plaće obračunavaju se u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i na osnovu odgovarajuće dokumentacije. U skladu s navedenim Zakonom, tri zaposlena koji obavljaju poslove vezano za razvoj sistema i vršenje funkcije interne revizije ostvaruju pravo na dodatak od 20% od osnovne plaće. Nisu uočene nepravilnosti prilikom obračuna i isplate plaća i naknada.

Jedinica nije u 2020. primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda.

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

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Jedinice iskazana je u iznosu od 58.070 KM. Aktiva se sastoji od kratkoročnih potraživanja (113 KM) te stalih sredstava nabavne vrijednosti 160.179 KM i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 102.222 KM. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 57.957 KM.

Pasiva Jedinice iznosi 101.339 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (6.050 KM), obaveze prema zaposlenima (37.333 KM) te izvori sredstava (57.956 KM). Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2020. godine, koje su izmirene početkom 2021. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Jedinici su odobrena sredstva za deset zaposlenih koliko je i ostvareno na 31.12.2020. godine. Tokom godine jedna državna službenica je zaposlena na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog konkursa. Konkurs je proveden u skladu s članom 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i članom 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Članom 32.a je definisan prijem državnog službenika u slučaju kada je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Jedinica je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovan postupak javnog oglasa prema članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak po članu 32.a se od redovnog postupka razlikuje između ostalog po: kraćem roku za podnošenje prijave, sastavu komisije za izbor, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i sl. što doprinosi manjem stepenu transparentnosti postupka zapošljavanja u odnosu na redovan postupak.

Provođenje postupaka po članu 32.a je omogućeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala oglas.

Jedinica je za 2020. godinu ocijenila zaposlenika i državne službenike o čemu je doneseno rješenje, odnosno izvještaji o ocjenjivanju državnih službenika su dostavljeni Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Jedinica je donijela privremeni Plan nabavki u januaru 2020. godine te konačni Plan nabavki za 2020. godinu u augustu 2020. godine. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupak javne nabavke.

Nabavke su realizovane u ukupnom iznosu od 44.477 KM, od čega se 15.917 KM odnosi na nabavke iz tekućih izdataka, a 28.560 KM se odnosi na nabavke iz kapitalnih izdataka. Provedena su dva konkurentna postupka, dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku računara (16.800 KM), multifunkcijskog uređaja (11.760 KM) i nabavku tonera (1.192 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti koje mogu uticati na primjenu osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama.

8. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na Nacrt izvještaja te je stoga ovaj Izvještaj konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	510,000	0	510,000	426,313	84
Bruto plaće i naknade	383,000		383,000	354,863	93
Naknade troškova zaposlenih	51,000		51,000	40,630	80
Putni troškovi	13,000		13,000	352	3
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14,000		14,000	7,709	55
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	14,000		14,000	8,234	59
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000		10,000	3,646	36
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	97	10
Izdaci za tekuće održavanje	9,000		9,000	2,011	22
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,195	55
Ugovorene i druge posebne usluge	11,000		11,000	6,577	60
2. Kapitalni izdaci	35,000	0	35,000	33,415	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	35,000		35,000	33,415	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	545,000	0	545,000	459,728	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	30,000	60,000	90,000	0	0
Koordinacijski odbor CJH	30,000	60,000	90,000		0
8. Ukupno (4+5+6+7)	575,000	60,000	635,000	459,728	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Direktor
Ranko Šakota

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	113	72	158
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	113	72	158
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	57,956	36,773	158
Stalna sredstva	160,179	126,763	126
Ispravka vrijednosti	102,222	89,990	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	57,956	36,773	158
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	58,070	36,845	158
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	43,383	40,417	107
Kratkoročne tekuće obaveze	6,050	6,916	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	37,333	33,501	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	57,956	36,773	158
Izvori sredstava	57,956	36,773	158
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	101,339	77,190	131

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 24.02.2021. godine.

Direktor
Ranko Šakota

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 **Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: Jedinica)** dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. 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 i 32/13), 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.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) 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, 06.05.2021. godine

Direktor

Ranko Šakota