



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA  
FINANCIJA 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](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

**SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANCIJA I  
TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-935/21

**Sarajevo, srpanj 2021. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	9
4. PRORAČUN .....	10
4.1 Aktivnosti u nadležnosti Jedinice .....	11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Bilanca stanja .....	12
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	12
7. JAVNE NABAVE.....	13
8. KOMENTARI .....	13
<b>PRIVICI.....</b>	<b>13</b>

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Jedinice prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.**

### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Jedinice** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Jedinice** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Jedinice**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 12.07.2021. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

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

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice za 2019. godinu, Jedinici nisu dane preporuke.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

**Ustrojstvo i rukovođenje:** Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđuje se pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra financija i trezora BiH. Pravilnikom je predviđeno ukupno 11 izvršitelja. Radom Jedinice rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Ravnatelj je imenovan 01.01.2016. godine na prijedlog ministra financija i trezora BiH, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH na mandat od pet godina. Ravnatelj ima zamjenika koji zamjenjuje ravnatelja u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao. Zamjenika ravnatelja je Vijeće ministara BiH imenovalo 01.01.2019. godine na mandat od pet godina.

Mandat ravnatelju Jedinice je istekao 01.01.2021. godine, a procedura izbora novog ravnatelja je u tijeku.

Jedinica je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH na način da je pribavila sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija. Putem Ministarstva financija i trezora BiH, materijal je 29.11.2019. godine dostavljen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 02.06.2020. godine dalo suglasnost na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Jedinice.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Jedinica je u značajnoj mjeri uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju 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 financijskog upravljanja i kontrole.

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Jedinici obavlja Ministarstvo financija i trezora BiH. Konstatirano je kako Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH u 2020. godini nije obavljala unutarnju reviziju u Jedinici.

#### 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>1</sup>, Jedinici su odobrena sredstva u iznosu od 575.000 KM. U okviru odobrenog proračuna planirana je i kontribucija za sudjelovanje u radu Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju<sup>2</sup> u iznosu od 30.000 KM. Ukupan proračun Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju iznosio je 90.000 KM. S obzirom na to kako 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 financirana su jednakim uplatama u iznosima od po 15.307 KM iz proračuna institucija BiH i entitetskih proračuna.

S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. srpnja 2020. godine, Jedinica se u prvih sedam mjeseci 2020. godine financirala temeljem Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2020. godine<sup>3</sup>, Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj – lipanj 2020. godine<sup>4</sup> i Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje srpanj – rujan 2020. godine<sup>5</sup>. U ovom razdoblju Jedinica nije imala na raspolaganju kapitalne izdatke. Nakon što su Jedinici odobrena proračunska sredstva za 2020. godinu, Jedinica nije naknadno prestrukturirala pozicije rashoda.

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>2</sup> Koordinacijski odbor je tijelo koje čine voditelji Središnje harmonizacijske jedinice institucija BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Središnje harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju unutarnje revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini.

<sup>3</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

<sup>4</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

<sup>5</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

#### 4.1 Aktivnosti u nadležnosti Jedinice

Jedinica je sačinila i putem Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH dostavila Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2020. godinu kao i Konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2020. godinu. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.05.2021. godine usvojilo oba naprijed navedena izvješća sa više operativnih zaključaka s ciljem unapređenja stanja u ovim područjima.

Godišnja izvješća sadrže informacije o napretku, stanju i aktivnostima koje su provedene 2020. godine u području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i planovima za njegov budući razvoj te podatke o sustavu unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i aktivnostima Jedinice. Godišnja izvješća su objavljena na mrežnoj stranici Ministarstva financija i trezora, a bit će dostavljena Parlamentarnoj skupštini BiH.

U Godišnjem konsolidiranom izvješću unutarnje revizije Jedinica, između ostalog, navodi kako na temelju analize dostavljenih podataka od jedinica unutarnje revizije (godišnja izvješća, planovi rada, informacije o izvršenim revizijama) samo u određenoj mjeri stječe uvid u način rada i vršenja funkcije unutarnje revizije i njenoj usklađenosti s propisanom metodologijom i standardima. Nadalje se navodi kako se nadzor nad implementacijom svih primjenjivih regulativa za unutarnju reviziju od strane jedinica za unutarnju reviziju provodi uglavnom na daljinu, putem analize dostavljenih godišnjih izvješća. Jedinica i sama u svom izvješću navodi kako je važan zadatak i izazov u narednom razdoblju uvođenje i povećanje kontrole kvalitete rada unutarnje revizije, sukladno zahtjevima Standarda unutarnje revizije i primjerima najbolje prakse. Sve ovo upućuje na zaključak kako postoji prostor za napredak i dodatni doprinos Jedinice razvoju sustava unutarnje revizije institucija Bosne i Hercegovine.

#### **PREPORUKA 1**

**Preporučamo Jedinici da analizira mogućnosti većeg angažmana i dodatne potpore na daljnjem uređenju i unapređenju u području unutarnje revizije sukladno relevantnim propisima i svojim kapacitetima.**

### 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Jedinica je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2020. godine. Jedinica je u tekstualnom dijelu financijskih izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

#### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 financiranje aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju zbog izvanrednog stanja i proglašenja pandemije koronavirusa.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (354.863 KM), naknade troškova uposlenih (40.630 KM) i nabavu 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 sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i na temelju odgovarajuće dokumentacije. Sukladno navedenom Zakonu, tri uposlana koji obavljaju poslove vezano za razvoj sustava i vršenje funkcije unutarnje 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 uposlenih unutar platnih razreda.

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u pravitku Izvješća.***

## **5.2 Bilanca 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 obveze (6.050 KM), obveze prema djelatnicima (37.333 KM) te izvori sredstava (57.956 KM). Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade troškova uposlenih za prosinac 2020. godine, koje su izmirene početkom 2021. godine.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u pravitku Izvješća.***

## **6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA**

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Jedinici su odobrena sredstva za deset uposlenih koliko je i ostvareno na 31.12.2020. godine. Tijekom godine jedna državna službenica je uposlana na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog natječaja. Natječaj je proveden sukladno članku 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i članku 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Člankom 32.a je definiran 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 redovit postupak javnog oglasa prema članku 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak po članku 32.a se od redovitog postupka razlikuje između ostalog po: kraćem roku za podnošenje prijave, sastavu povjerenstva za izbor, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i sl. što doprinosi manjem stupnju transparentnosti postupka upošljavanja u odnosu na redovit postupak.

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

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

## 7. JAVNE NABAVE

Jedinica je donijela privremeni Plan nabava u siječnju 2020. godine te konačni Plan nabava za 2020. godinu u kolovozu 2020. godine. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave.

Nabave su realizirane u ukupnom iznosu od 44.477 KM, od čega se 15.917 KM odnosi na nabave iz tekućih izdataka, a 28.560 KM se odnosi na nabave iz kapitalnih izdataka. Provedena su dva konkurentna postupka, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma. Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu računala (16.800 KM), multifunkcijskog uređaja (11.760 KM) i nabavu tonera (1.192 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti koje mogu utjecati na primjenu temeljnih principa Zakona o javnim nabavama.

## 8. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na Nacrt izvješća te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

### Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>510,000</b>	<b>0</b>	<b>510,000</b>	<b>426,313</b>	<b>84</b>
Bruto plaće i naknade	383,000		383,000	354,863	93
Naknade troškova uposlenih	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		
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>35,000</b>	<b>0</b>	<b>35,000</b>	<b>33,415</b>	<b>95</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	35,000		35,000	33,415	95
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>545,000</b>	<b>0</b>	<b>545,000</b>	<b>459,728</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>30,000</b>	<b>60,000</b>	<b>90,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Koordinacijski odbor CJH	30,000	60,000	90,000		0
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>575,000</b>	<b>60,000</b>	<b>635,000</b>	<b>459,728</b>	<b>72</b>

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

Ravnatelj  
Ranko Šakota

## Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

### Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>113</b>	<b>72</b>	<b>158</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	113	72	158
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>57,956</b>	<b>36,773</b>	<b>158</b>
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			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>58,070</b>	<b>36,845</b>	<b>158</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>43,383</b>	<b>40,417</b>	<b>107</b>
Kratkoročne tekuće obveze	6,050	6,916	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	37,333	33,501	111
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>57,956</b>	<b>36,773</b>	<b>158</b>
Izvori sredstava	57,956	36,773	158
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>101,339</b>	<b>77,190</b>	<b>131</b>

**Napomena:** Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.02.2021. godine.

Ravnatelj  
Ranko Šakota

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu: Jedinica)** dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.05.2021. godine

Ravnatelj

Ranko Šakota