



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-843/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	9
4.1.	Активности из оквира надлежности	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.2.	Преглед прихода и примитака	12
5.3.	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
8.	КОМЕНТАРИ	13
ПРИЛОЗИ		13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јединице приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Јединице у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Јединице је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јединице за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Јединице за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Јединице у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Јединице је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јединице, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 25.5.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Јединице за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају је дата једна препорука у циљу отклањања уочених слабости.

Јединица нас је, у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестила о предузетим активностима на реализацији дате препоруке путем Плана поступања по препорукама из Извјештаја о финансијској ревизији извршења Буџета институција БиХ за 2020. годину који је доставило Министарство финансија и трезора БиХ.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију дате препоруке.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ☒ нереализоване препоруке, Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Препоручујемо Јединици да анализира могућности већег ангажмана и додатне подршке на даљем уређењу и унапређењу у подручју интерне ревизије у складу с релевантним прописима и својим капацитетима.	Јединица континуирано проводи активности на унапређењу интерне ревизије у институцијама БиХ у складу стратешким и планским документима.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Јединица је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење: Радом Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директор је именован 01.01.2016. године на приједлог министра финансија и трезора БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на мандат од пет година. Директор има замјеника који замјењује директора у случају одсутности или спријечености да обавља посао. Замјеника директора је Савјет министара БиХ именован 01.01.2019. године на мандат од пет година. Директору Јединице је истекао мандат 01.01.2021. године, а процедура избора новог директора је у периоду обављања ревизије још увијек била у току.

Унутрашња организација Јединице утврђена је Правилником о унутрашњој организацији од 30.06.2020. године на који је Савјет министара БиХ дао сагласност. Правилником је предвиђено укупно 11 извршилаца, а са 31.12.2021. години у Јединици је било 10 запослених.

Финансијско управљање и контрола: Јединица је сачинила документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година је израђена је мапа пословних процеса с описом сваког процеса, циљевима и ризицима, сачињен регистар ризика те утврђене мјере за смањење ризика. Интерним актима регулисани су значајни процеси у финансијском пословању те

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

овлаштења и одговорности. У 2021. години је именована радна група ажурирала мапе пословних процеса те регистар ризика.

Јединица је сачинила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, за обављање интерне ревизије у Јединици надлежна је Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна јединица интерне ревизије у 2021. години није планирала обављање интерне ревизију у Јединици.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременим финансирању⁶ користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину⁷.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Јединици су одобрена средства у укупном износу од 575.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 510.000 КМ, а за капиталне издатке 35.000 КМ. У оквиру одобреног буџета планирана је и контрибуција за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију⁸ у износу од 30.000 КМ, који се односи на финансирање овог тијела из буџета институција БиХ.

На првој редовној сједници Координационог одбора централних јединица за хармонизацију одржаној 28.01.2021. године, представници координационог одбора су усагласили текст Одлуке о буџету Координационог одбора за 2021. годину, и то да буџет овог тијела чини 90.000 КМ пренесених средстава из 2020. године и да сви нивои власти уплате по 15.000 КМ, односно да укупан буџет износи 135.000 КМ.

Јединици су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 510.000 КМ за текуће издатке.

Иако је Јединица, сходно Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ⁹, у обрасцима финансиског извјештаја у колони одобрени и кориговани буџет приказала Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за капиталне издатке (35.000 КМ) иста нису била расположива Јединици. Дакле, укупни расположиви буџет Јединице заједно са буџетом Координационог одбора централних јединица за хармонизацију у 2021. години износио је 645.000 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁶ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁸ Координациони одбор је тијело које чине руководиоци Централне хармонизацијске јединице институција БиХ, Централне хармонизацијске јединице Федерације БиХ и Централне хармонизацијске јединице Републике Српске, успостављено с примарним циљем усклађивања политика, процедура и активности на пољу интерне ревизије јавног сектора у Босни и Херцеговини.

⁹ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године

Укупна реализација одобрених средстава у 2021. години износи 510.394 КМ.

Уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, крајем године извршене је промјена структуре расхода (23.12.2021. године) у укупном износу 24.000 КМ. Повећани су издаци за бруто плате и накнаде (21.000 КМ) и издаци за текуће оржавање (3.000 КМ), а смањећи су издаци за накнаде трошкова запослених (4.000 КМ), путни трошкови (7.000 КМ), издаци за птт услуге (3.000 КМ), издаци за набавку материјала (4.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (3.000 КМ) те издаци за уговорене услуге (3.000 КМ).

Потреба за промјеном структуре расхода посљедица је већег броја запослених у 2021. години, затим примјене Методологије распоређивања запосленог унутар платног разреда¹⁰ те непредвиђених кварова службеног возила.

4.1. Активности из оквира надлежности

Јединица је, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Законом о финансирању институција БиХ¹¹ и Одлуком о успостављању Јединице,¹² надлежна за успоставу система, развој и координацију интерне ревизије и финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине.

Јединица је у 2021. години у складу са Стратегијом развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020-2025 година те својим годишњим програмом рада проводила активности на успостављању и унапређењу система финансијског управљања и контроле и интерне ревизију у институцијама БиХ. У Извјештају о раду за 2021. годину који је достављен Савјету министара БиХ и Изјави о одговорности за остваривање циљева Јединица је навела реализоване активности из програма рада, степен њихове реализације као и разлоге непотпуне реализације појединих циљева и активности.

У сарадњи са Пројектом Европске уније „Унапређење јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини“, Јединица је у 2021. години успоставила PIFC апликацију за извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије те сачинила нови Приручник за интерну ревизију у институцијама БиХ и Правилник о провођењу осигурања и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ са примјеном од 1.1.2022. године.

Према наводима Јединице активности које се односе на доношење и ажурирање подзаконских аката из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ нису у потпуности реализоване из разлога што су исте биле у директној вези са динамиком реализације наведеног Пројекта те координацијом централних хармонизацијских јединица на сва три нивоа власти тако да је урађен нацрт Правилника о процјени квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине који је донесен и објављен у службеним новинама у априлу 2022. године¹³. На неуспостављање планираног броја јединица интерних ревизија у институцијама БиХ утицало је непоступање самих институција БиХ које нису окончале све потребне радње везано за усклађивање својих правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију те неопходне активности за запошљавања интерних ревизора у планираном броју.

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр: 6/12 и 76/20

¹¹ Службени гласник БиХ, бр: 61/04,49/09, 42/12 и 32/13

¹² Службени гласник БиХ, бр: 44/09, 48/18

¹³ Службени гласник БиХ, број 22/22

Такође, Јединица је сачинила Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије за 2021. годину као и Годишњи консолидовани извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2021. годину те исте путем Министарства финансија и трезора БиХ доставила Савјету министара БиХ на усвајање. Наведени извјештаји садрже информације о напретку, стању и активностима које су проведене 2021. године у области развоја система интерних финансијских контрола и интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине те плановима за даљи развој у овим областима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Јединица је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Јединица је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину, образложила реализацију расхода и прихода и одступања у односу на план те билансне позиције.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 510.394 КМ, што је за 184.606 КМ мање у односу на буџет за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (395.309 КМ), накнаде трошкова запослених (41.549 КМ), издаци за употребу возила (14.373 КМ). Средства за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију реализована су у износу 39.530 КМ од чега се значајни издаци односе на бруто накнаде члановима Координационог одбора (20.698 КМ) те набавку стручне литературе (16.413 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 395.309 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 237.252 КМ, а порези и доприноси 158.057 КМ. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Јединици био је 10.

Бруто плате и накнаде су за 40.446 КМ веће у односу на претходну годину углавном због примјене Методологије распоређивања запосленог унутар платног разреда те већег просјечног броја запослених у текућој у односу на претходну годину.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Јединица је примјенила Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда па је седам запослених напредовало унутар платних разреда на основу оцјене рада. Један запослени је напредовао у први платни разред, а шест запослених у други платни разред.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 30.000 КМ и односе се на трансфере ентитетских влада за рад Координационог одбора централних јединица за хармонизацију.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 39.824 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 97.526 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (39.714 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (21.980 КМ) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2021. године (35.831 КМ).

Јединица је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Јединици је одобрено 10 запослених колико је Јединица и имала запослених на 31.12.2021. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 11 радних мјеста.

У 2021. години није било запошљавања нити одласка запослених из институције као ни интерних премјештаја. Један запослени је анагажован на обављању послова другог радног мјеста до повратка запослене са породилског одсуства уз сагласност Агенције за државну службу БиХ..

Јединица је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању доставила Агенцији за државну службу БиХ док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању за текућу годину.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јединица је почетком године донијела привремени план јавних набавки за 2021. годину. Према презентованим подацима¹⁴, Јединица је провела 24 поступка јавних набавки из текућих издатака, од којих је један преговарачки поступак без објаве обавјештења о

¹⁴ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

набавци међународних стандарда за интерну ревизију (14.028 KM без ПДВ-а), а остало су директни споразуми укупне вриједности 22.218 KM без ПДВ-а.

На основу прегледаних процедура јавних набавки и то преговарачког поступка за набавку међународних стандарда за интерну ревизију 14.028 KM без ПДВ-а и два директна споразума укупне вриједности 8.067 KM без ПДВ-а нису уочене значајније неправилности и недостаци.

Јединица је извршила објаву података о закљученим уговорима и њиховој реализацији на својој интернет страници.

8. КОМЕНТАРИ

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину у којима је навела да је сагласна са Нацртом извјештаја и да нема додатних коментара тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Јединици за 2021. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима) и Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	510.000	0	510.000	470.864	92
Бруто плате и накнаде	383.000	21.000	404.000	395.309	98
Накнаде трошкова запослених	51.000	-4.000	47.000	41.549	88
Путни трошкови	13.000	-7.000	6.000	2.568	43
Издаци телефонских и поштанских услуга	14.000	-3.000	11.000	7.820	71
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	14.000	-4.000	10.000	4.965	50
Издаци за услуге превоза и горива	10.000	-3.000	7.000	3.859	55
Унајмљивање имовине и опреме	1.000	0	1.000	102	10
Издаци за текуће одржавање	9.000	3.000	12.000	8.580	71
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.210	55
Уговорене и друге посебне услуге	11.000	-3.000	8.000	3.902	49
2. Капитални издаци	35.000	0	35.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	35.000	0	35.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	545.000	0	545.000	470.864	86
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	30.000	120.000	150.000	39.531	26
Координациони одбор централних јединица за хармонизацију	30.000	120.000	150.000	39.531	26
8. Укупно (4+5+6+7)	575.000	120.000	695.000	510.395	73

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Директор
Ранко Шакота

Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	110	113	97
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	110	113	97
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	39.714	57.956	69
Стална средства	160.179	160.179	100
Исправка вриједности	120.464	102.222	118
Неотписана вриједност сталних средстава	39.714	57.956	69
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	39.824	58.069	69
3. Краткорочне обавезе и разграничења	57.811	43.383	92
Краткорочне текуће обавезе	21.980	6.050	363
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	35.831	37.333	96
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	39.714	57.956	69
Извори средстава	39.714	57.956	
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	97.525	101.339	96

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2022. године

Преглед прихода и примитака у 2021. години

Централна хармонизацијска јединица БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	0	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	30.000	30.000	30.000	100
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	30.000	30.000	30.000	100
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	30.000	30.000	30.000	100

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Јединице.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 25.03.2022. године

Директор

Ранко Шакота