



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	7
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1. Pregled prihoda i primitaka	9
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
7.3. Bilanca stanja	10
8. JAVNE NABAVE.....	11
8.1. Nabava službenog vozila.....	11
9. KOMENTARI JEDINICE NA NACRT IZVJEŠĆA.....	13
PRIVICI.....	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Jedinica) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Jedinice prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Jedinici u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu s 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 zaoblavanje 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 2024. godinu, obavili 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 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Jedinici u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nepravilnosti kod provedbe procedure nabave službenog vozila (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim aspektima, u skladu sa 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 s 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dane su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost. Preporuke su dane u segmentu javnih nabava. Radi se o novim danim preporukama.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Jedinice i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Jedinice za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH

- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
- Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 2024. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Jedinice, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Jedinice. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Jedinice. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Jedinice i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice nisu dane preporuke.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Jedinica je uspostavljena Odlukom o uspostavljanju Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine⁴ kao upravna organizacija u sklopu Ministarstva. Jedinica je ovlaštena za razvoj, rukovođenje i koordinaciju unutarnje revizije i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Jedinica vrši koordinaciju s entitetskim središnjim harmonizacijskim jedinicama i suradnju putem Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju.

Radom Jedinice rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Ravnatelj Jedinice ima zamjenika koji zamjenjuje ravnatelja u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja dužnost. Agencija za državnu službu BiH je imenovala ravnatelja Jedinice počev od

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 60/24

9.9.2024. godine na mandatno razdoblje od pet godina, a nakon presude Suda BiH i rješenja Odbora državne službe za žalbe Vijeća ministara kojim je poništeno rješenje Agencije za državnu službu BiH od 12.5.2022. godine, kada je imenovan dosadašnji ravnatelj Jedinice.

Zamjeniku ravnatelja je 1.1.2024. godine istekao mandat od pet godina. Agencija za državnu službu BiH je u rujnu 2023. godine raspisala javni oglas za popunjavanje radnog mjesta zamjenika ravnatelja, ali je isti obustavljen s obzirom na to da nijedan od prijavljenih kandidata nije zadovoljio formalne uvjete oglasa. Javni oglas je ponovno raspisan u veljači 2024. godine, te je natječaj ponovno okončan u lipnju jer nijedan prijavljeni kandidat nije ispunio uvjete iz natječaja. U međuvremenu je zamjenik ravnatelja stekao uvjete za umirovljenje i njegov radni odnos je okončan 29.8.2024. godine. Vijeće ministara BiH je donijelo pojedinačne odluke o imenovanju vršitelja dužnosti na poziciji zamjenika ravnatelja u kolovozu i prosincu 2024. godine na razdoblje od po tri mjeseca. Vijeće ministara je na 71. sjednici, održanoj 20.2.2025. godine, razmotrilo informaciju o isteku mandata vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja Jedinice te konstatiralo kako institucija zbog redovitog obavljanja poslova ne može ostati bez rukovodstva te kako zamjenik ravnatelja Jedinice ostaje na dužnosti do okončanja natječajne procedure.

Unutarnji ustroj Jedinice je utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju od 30.6.2020. godine na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost. Pravilnikom je predviđeno 11 izvršitelja, a sa 31.12.2024. godine u Jedinici je bilo devet uposlenih. Unutarnji ustroj čine tri temeljne organizacijske jedinice, od kojih je jedna organizacijska jedinica zadužena za uspostavljanje i razvoj sustava unutarnje revizije, druga za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, a treća za poslove edukacije, pravne, financijske i informacijske poslove. S obzirom na to da je nakon drugog neuspjelog natječaja za izbor zamjenika ravnatelja Jedinice, Agencija za državnu službu BiH dala preporuku Vijeću ministara BiH da se razmotri mogućnost izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju, Vijeće ministara BiH je usvojilo novu Odluku o uspostavljanju Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine⁵. Ovom Odlukom je definirano kako temeljne organizacijske jedinice u svom sastavu imaju najmanje dvije unutarnje organizacijske jedinice. S tim u svezi, Jedinica je koncem 2024. godine pokrenula aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju. U tijeku je usuglašavanje opisa radnih mjesta u skladu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁶

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH⁷ uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 60/24

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Jedinica je u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH sačinila popis i mapu poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Tijekom 2024. godine radna skupina koju je imenovao ravnatelj Jedinice, izvršila je ažuriranje mape poslovnih procesa kao i registra rizika, o čemu je sačinjeno izvješće, te izradila godišnji akcijski plan za unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u Jedinici.

Jedinica je sačinila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2024. godinu.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Jedinica je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Naknadno je izvršena korekcija pojedinih obrazaca Godišnjeg financijskog izvješća (Obrazac 6 – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari prava i Izjava o odgovornostima).

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁸.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 74.077 KM od čega se 45.000 KM odnosi na transfere entitetskih vlada za rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju, 23.500 KM na primitke od prodaje vozila, dok se iznos od 5.551 KM odnosi na prihod od naplate premije osiguranja.

Prihodi koji se odnose na uplate za rad Koordinacijskog odbora su manji od planiranog za 15.000 KM, s obzirom na to da je Vlada Republike Srpske tijekom 2024. godine od ukupno planiranog 30.000 KM uplatila 15.000 KM, dok je preostali dio uplaćen u veljači 2025. godine.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu⁹, Jedinici su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 892.000 KM (tekući izdaci 822.000 KM i kapitalni izdaci 70.000 KM)¹⁰ u koji su uključena i sredstva za

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹⁰ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Jedinica je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023.

rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju¹¹ u iznosu od 90.000 KM, kao i planirana sredstva od prodaje vozila u iznosu od 20.000 KM. Također, spomenutim Zakonom su odobrena sredstva za 10 uposlenih u Jedinici. Pored sredstava odobrenih proračunom, Jedinica je u 2024. godini raspolagala i prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2023. godine namijenjenim za rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju u iznosu od 30.543 KM.

Prema navedenom, ukupan korigirani proračun Jedinice za 2024. godinu iznosio je 931.594 KM, s tim da nisu bila na raspolaganju sredstva koja je Vlada Republike Srpske naknadno uplatila u 2025. godini, u iznosu od 15.000 KM.

Tijekom godine su izvršene dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 23.500 KM. Prvim prestrukturiranjem rashoda u kolovozu 2024. godine umanjena su sredstva bruto plaća i naknada (10.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM), dok su povećani izdaci za putne troškove (10.000 KM) i ugovorene usluge (4.000 KM). Drugim prestrukturiranjem koje je izvršeno u prosincu, umanjene su pozicije izdataka za tekuće održavanje (9.500 KM), dok su povećani izdaci za nabavu materijala (6.500 KM) i izdaci bankarskih usluga (3.000 KM). Ministarstvo financija i trezora je razmotrilo obrazloženja dana uz zahtjeve za prestrukturiranje te iste ocijenilo opravdanima.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 766.681 KM, što je za 164.913 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (466.566 KM)¹², nabavu opreme (76.598 KM), naknade troškova uposlenih (72.731 KM), putne troškove (26.256 KM) i ugovorene usluge (19.558 KM).

Sredstva za rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju realizirana su u iznosu od 71.811 KM, od čega se značajni izdaci odnose na usluge održavanja konvencija i obrazovanja (36.215 KM) i bruto naknade članovima Koordinacijskog odbora (25.292 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Prilogu II. Izvješća.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 146.398 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 302.081 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (146.398 KM), obveze prema dobavljačima (110.902 KM) i obveze prema uposlenima (46.231 KM).

godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹¹ Koordinacijski odbor je tijelo koje čine rukovoditelji Središnje harmonizacijske jedinice institucija BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Centralne harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju unutarnje revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini.

¹² Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je devet.

U bilanci stanja pozicija pasive koja se odnosi na kratkoročna razgraničenja ima potražni saldo u iznosu od 1.450 KM, što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i načelima, te umanjuje poziciju pasive za taj iznos. Navedeno je posljedica pogrešnog knjiženja više isplaćenih naknada za rad Koordinacijskog odbora za prosinac 2024. godine. Jedinica nije izvršila ispravku u financijskim izvješćima, ali je početkom 2025. godine napravila ispravku u glavnoj knjizi za 2025. godinu.

Bilanca stanja prikazana je u Prilozu III. Izvješća.

8. JAVNE NABAVE

Jedinica je donijela i objavila Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine¹³.

Prema prezentiranim podacima¹⁴, Jedinica je u 2024. godini provela četiri postupka javnih nabava. Od navedenog broja, Jedinica je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 59.744 KM, jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 29.880 KM i dva postupka u skladu s Aneksom II. u vrijednosti od 37.292 KM. Jedinica je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 38.228 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu službenog vozila.

8.1. Nabava službenog vozila

Jedinica je u listopadu 2024. godine pokrenula otvoreni postupak nabave službenog motornog vozila procijenjene vrijednost 59.829 KM bez uračunatog PDV-a. Obavještenje o nabavi s tenderskom dokumentacijom je objavljeno na Portalu javnih nabava, a istu je preuzelo 11 ponuđača. S obzirom na to da je primljena jedna ponuda, Jedinica je zaključila ugovor o nabavi s jedinim ponuđačem u ponuđenoj vrijednosti od 59.744 KM.

Zakonom o javnim nabavama¹⁵ je propisano da se tenderska dokumentacija objavljuje na Portalu javnih nabava. Također, Jedinica je tenderskom dokumentacijom propisala da se ista isključivo može preuzeti s Portala te da se na drugi način ne može preuzeti. Procesom revizije smo konstatirali kako je ugovor dodijeljen ponuđaču koji nije preuzeo tendersku dokumentaciju s Portala jer je Jedinica izvršila objavljivanje tenderske dokumentacije i na svojoj internetskoj stranici.

Zakonom je također propisano kako je ugovorno tijelo dužno za otvoreni postupak objaviti obavještenje o dodjeli ugovora na temelju rezultata postupka dodjele ugovora, najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora ili okvirnog sporazuma. Jedinica nije objavila obavještenje o dodjeli ugovora za predmetni postupak nabave, s obzirom na to da prilikom

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

¹⁴ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

¹⁵ Službeni glasnik BiH, br. 39/2014, 59/2022 i 50/24

kreiranja obavještenja sustav omogućava odabir samo onih ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju s Portala.

Iz navedenog proizlazi kako Jedinica nije izvršila pravilnu evaluaciju ponuda jer je bila dužna odbaciti ponudu ponuđača koji nije izvršio preuzimanje tenderske dokumentacije na način predviđen istom.

PREPORUKA 1

Jedinica je dužna omogućiti učešće u postupku javnih nabava samo onim ponuđačima koji su tendersku dokumentaciju preuzeli u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.

Člankom 4 Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶ propisano je da se nabava službenih vozila obvezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. Uz propisane nabavne vrijednosti vozila (regulirane člankom 3. Pravilnika) i uvjete propisane podzakonskim aktima Zakona, prilikom utvrđivanja uvjeta nabave, obvezni kvalifikacijski kriteriji su: a) Obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

Jedinica nije postupila u skladu s Pravilnikom jer nije uključila prethodno navedene uvjete u kvalifikacijske kriterije prilikom nabave službenih vozila.

Uključivanje navedenih uvjeta u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacijskih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 2

Jedinica je dužna uz Zakon o javnim nabavama u institucijama BiH i podzakonske akte dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

9. KOMENTARI JEDINICE NA NACRT IZVJEŠĆA

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentar kako nema primjedbi na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Jedinici za 2024. godinu obavili su: Anisa Jusić – voditelj tima i Marko Sikima – član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-619/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	5.577	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	5.577	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	60.000	0	60.000	45.000	75
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	60.000	0	60.000	45.000	75
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	20.000	0	20.000	23.500	118
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	0	20.000	23.500	118
Primici od financijske 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)	80.000	0	80.000	74.077	93

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	732.000	0	732.000	618.272	84
Bruto plaće i naknade	525.000	-10.000	515.000	466.566	91
Naknade troškova uposlenih	81.000	0	81.000	72.731	90
Putni troškovi	20.000	10.000	30.000	26.256	88
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.000	0	13.000	8.514	65
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	12.000	6.500	18.500	14.585	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-4.000	11.000	6.028	55
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	0	1.000	70	7
Izdaci za tekuće održavanje	36.000	-9.500	26.500	2.472	9
Izdaci za osiguranje	5.000	3.000	8.000	1.492	19
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000	4.000	28.000	19.558	70
2. Kapitalni izdaci	70.000	9.051	79.051	76.598	97
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	70.000	9.051	79.051	76.598	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	802.000	9.051	811.051	694.870	86
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	90.000	30.543	120.543	71.811	60
KO SHJ	90.000	30.543	120.543	71.811	60
8. Ukupno (4+5+6+7)	892.000	39.594	931.594	766.681	82

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	70	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja		70	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja		0	
2. Stalna sredstva	146.398	93.939	156
Stalna sredstva	243.443	246.240	99
Ispravka vrijednosti	97.046	152.301	64
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	146.398	93.939	156
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	146.398	94.009	156
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	155.683	93.445	167
Kratkoročne tekuće obveze	110.902	51.029	217
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	46.231	42.417	109
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	-1.450	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	146.398	93.939	156
Izvori sredstava	146.398	93.939	156
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	302.081	187.384	161

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