



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 2022. GODINU

**Kazalo**

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	7
5. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
6. PRORAČUN JEDINICE ZA 2022. GODINU	8
6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	9
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	9
7.2. Pregled prihoda i primitaka	10
7.3. Bilanca stanja	10
8. JAVNE NABAVE.....	10
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
PRIVICI.....	11

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

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Jedinica) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim 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 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.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom 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 pripremu i prezentaciju financijskih

¹ 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).

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 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 financijskih 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 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 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Jedinici u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju 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.

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 u skladu s 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, 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, 20.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li 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 kako se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i kako postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Jedinice za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću o reviziji za 2021. godinu Jedinici nisu dane preporuke, a ocijenjeno je kako je realizacija jedne preporuke u tijeku.

Utvdili smo kako je Jedinica u 2022. godini realizirala preporuku iz prethodnog razdoblja.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Preporučamo Jedinici da analizira mogućnosti većeg angažmana i dodatne potpore na daljnjem uređenju i unapređenju u području unutarnje revizije u skladu s relevantnim propisima i svojim kapacitetima.	Jedinica je u okviru svojih nadležnosti i relevantnih propisa kontinuirano poduzimala aktivnosti na daljnjem uređenju i unapređenju unutarnje revizije na razini institucija BiH.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizirane preporuke, preporuke čija je realizacija u tijeku, nerealizirane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

4. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu od 30.6.2020. godine na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost. Pravilnikom je predviđeno ukupno 11 izvršitelja, a s 31.12.2022. godini u Jedinici je bilo deset uposlenih.

Radom Jedinice rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Ravnatelj čiji je mandat istekao 01.01.2021. godine razriješen je dužnosti u 2022. godini. Aktualnog ravnatelja je Agencija za državnu službu BiH, po službenoj dužnosti, imenovala 1.6.2022. godine.

Ravnatelj ima zamjenika koji zamjenjuje ravnatelja u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao. Zamjenika ravnatelja je Vijeće ministara BiH imenovalo 1.1.2019. godine na mandat od pet godina.

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

5. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav finansijskog upravljanja i kontrole u značajnoj mjeri je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prethodnom razdoblju je izrađena mapa poslovnih procesa s opisom svakog procesa, ciljevima i rizicima, sačinjen je registar rizika te su utvrđene mjere za smanjenje rizika. Ažurirane su mape poslovnih procesa i registar rizika za 2022. godinu.

Jedinica je izradila Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu. U navedenom izvješću Jedinica je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

6. PRORAČUN JEDINICE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁵, Jedinici su odobrena sredstva u iznosu od 676.000 KM. U okviru odobrenog proračuna uključena su i sredstva za rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju⁶ u ukupnom iznosu od 90.000 KM. S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. lipnja 2022. godine, financiranje Jedinice u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je temeljem dviju odluka o privremenom financiranju. U ovom razdoblju Jedinica nije raspolagala kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁷, Jedinici su iz tekuće pričuve proračuna odobrena sredstva u iznosu od 4.000 KM kao novčana pomoć uposlenim u institucijama BiH. Također, Jedinica je raspolagala i prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2021. godine namijenjenim za rad Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju u ukupnom iznosu od 95.469 KM.

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

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁶ 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.

⁷ Odluka o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama BiH br. VM 185/22

6.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Jedinica je, u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Zakonom o financiranju institucija BiH i Odlukom o uspostavljanju Jedinice⁹, nadležna za uspostavu sustava, razvoj i koordinaciju unutarnje revizije i financijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine.

U prethodnom razdoblju dali smo preporuku u svezi s daljnjim unapređenjem u području unutarnje revizije (preporuka br. 1 u 2020. godini) te smo ocijenili kako je u 2021. godini realizacija preporuke bila u tijeku.

U skladu sa svojim zakonskim ovlastima iz područja unutarnje revizije te mjerama iz Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH, Jedinica je kontinuirano poduzimala aktivnosti na daljnjem uređenju i unapređenju unutarnje revizije. Jedinica je obavijestila institucije na koje se odnosi zaključak Vijeća ministara BiH o obvezi upošljavanja unutarnjih revizora te od institucija zahtijevala informacije o realizaciji navedenog zaključka. U svrhu unapređenja planiranja rada jedinica unutarnje revizije, Jedinica prati i izvješćuje o prosječnom broju danih preporuka. Jedinica je održala i obuku za osoblje unutarnje revizije na kojoj je ukazala na nužnost poboljšanja strateškog i godišnjeg planiranja rada jedinica unutarnje revizije. Okončane su aktivnosti na izradi metodologije rada unutarnje revizije te je donesen Priručnik za unutarnje revizore u institucijama BiH.

Također, Jedinica redovito putem godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije detaljno izvješćuje Vijeće ministara BiH i Parlamentarnu skupštinu BiH o stanju u području unutarnje revizije.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Jedinica je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1. - 31.12.2022. godine. Jedinica je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 626.929 KM, što je za 148.540 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2022. godinu.

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 44/09, 48/18

Financijski značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (425.811 KM), naknade troškova uposlenih (48.667 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (11.230 KM).

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

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

7.2. Pregled prihoda i primitaka

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

7.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (31.440 KM), obveze prema dobavljačima (14.958 KM) i obveze prema uposlenim (49.095 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

8. JAVNE NABAVE

Jedinica je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰.

Prema prezentiranim podacima¹¹, Jedinica je u 2022. godini provela 39 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Jedinica je provela dva postupaka u skladu s Aneksom II. dio B u vrijednosti od 39.264 KM. Jedinica je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 34.994 KM.

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

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

¹¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajne nepravilnosti ili nedostatke.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na Nacrt izvješća te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

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

Kontrolu kvalitete Izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-923/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine

Tablica I.

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

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

Ravnatelj
Vladimir Stanimirović

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	55	110	50
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	55	110	50
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	31.440	39.714	79
Stalna sredstva	168.433	160.179	105
Ispravka vrijednosti	136.992	120.464	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	31.440	39.714	79
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	31.495	39.824	79
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	66.592	57.811	115
Kratkoročne tekuće obveze	17.497	21.980	80
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	49.095	35.831	137
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	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	31.440	39.714	79
Izvori sredstava	31.440	39.714	79
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	98.032	97.526	101

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da 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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2023. godine

Ravnatelj
Vladimir Stanimirović

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
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	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	60.000	0	60.000	26.354	44
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	60.000	0	60.000	26.354	44
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od 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)	60.000	0	60.000	26.354	44

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

Ravnatelj
Vladimir Stanimirović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih financijskih 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 financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska 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, 23.5.2023. godine

Ravnatelj

Vladimir Stanimirović