



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ МИНИСТАРСТВА  
ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-8-16-1-569/17

**Сарајево, јуни 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	7
4.	Буџет и извјештавање .....	8
5.	Извршење буџета .....	8
6.	Биланс стања .....	9
7.	Јавне набавке .....	9
8.	Коментари .....	10
	Прилози .....	10

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Јединице одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Јединице не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јединице приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Јединице за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Јединица руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

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

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Јединице, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Јединице за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којим су регулисане.

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Сарајево, 20.06.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Јединица има статус управне организације која је у склопу Министарства финансија и трезора БиХ, а успостављена је Одлуком о успостављању Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ<sup>3</sup>.

Јединица је, између осталог, овлаштена за:

- развој, руковођење и координацију интерне ревизије у институцијама БиХ;
- развој финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ;
- сарадњу, путем Координационог одбора централних хармонизацијских јединица, с тијелима Европске комисије, везано за приоритетна подручја правне стечевине (acquis) Заједнице у областима интерне финансијске контроле у институцијама БиХ.

Радам Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком.

Сједиште Јединице је у Сарајеву.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јединице за 2015. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Јединице и законитост пословања.

Агенцији је предложена једна препорука која је реализована у 2016. години.

#### 3. Систем интерних контрола

Јединица је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. У циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола, Јединица је усвојила одређени број аката којим су дефинисани нивои овласти и одговорности руководства и особља.

**Организација и руковођење:** Унутрашња организација Јединице утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који одобрава Савјет министара БиХ на приједлог министра финансија и трезора БиХ. Наведеним Правилником, у описима послова и радних задатака утврђена је одговорност сваког радног мјеста, чиме су створене претпоставке за функционисање система интерних контрола. Правилником је предвиђено укупно 12 извршилаца, а током 2016. године је у Јединици било запослено девет лица.

Радам Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра финансија и трезора БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Директор има

---

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 44/09

замјеника, који замјењује директора у случају одсутности или спријечености да обавља посао.

#### 4. Буџет и извјештавање

На основу Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>4</sup>, Јединици су одобрена средства у износу од **672.000 КМ**, што је, у односу на одобрена буџетска средства за 2015. годину, више за 111.000 КМ. Увећање буџета се највећим дијелом односи на позиције бруто плата и накнада трошкова запослених.

Текући издаци Јединице за период 01.01–31.12.2016. године остварени су у износу од 463.994 КМ, односно 75% од одобреног буџета, а капитални издаци у укупном износу од 51.035 КМ, односно 98% од расположивих средстава.

Јединица је у складу са Законом о финансирању институција БиХ и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2016. годину и благовремено га доставила надлежним институцијама.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Законом о финансирању институција БиХ, Јединица је, између осталог, одговорна за припрему и ажурирање стратешких докумената из подручја јавних интерних финансијских контрола. С тим у вези, Јединица је током 2016. године припремила Стратегију развоја интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2016–2018. година, коју је 29.12.2016. године усвојио Савјет министара БиХ.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Јединице за 2016. годину, исказани су расходи у укупном износу од 515.029 КМ. Извршење буџета у односу на претходну годину је више за 59.145 КМ.

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (336.846 КМ), унајмљивање имовине (52.458 КМ), набавку опреме (51.035 КМ) и накнаде трошкова запослених (34.858 КМ).

**Бруто плате и накнаде из плата** исказане су у износу од 336.846 КМ и односе се на просјечан број од девет запослених. Током године у радни однос је примљен један државни службеник након проведеног конкурса.

**Накнаде трошкова запослених** износе 34.858 КМ, а односе се на накнаде за топли оброк (10.432 КМ), превоз на посао и с посла (6.264 КМ), трошкове смјештаја (5.708 КМ), накнаде за одвојени живот (3.266 КМ), регрес за годишњи одмор (2.700 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (6.488 КМ).

**Унајмљивање имовине:** Укупни издаци за закуп простора у 2016. години износе 52.362 КМ, а односе се на трошкове закупа службених просторија Јединице. Мјесечна

---

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

закупнина у прва два мјесеца 2016. године је износила 5.077 КМ. Са закуподавцем Unioninvest д.о.о. Сарајево је 29.02.2016. закључен уговор на двије године, којим је закупнина смањена на 4.221 КМ мјесечно.

**Набавка опреме:** Законом о буџету за 2016. годину Јединици су одобрени капитални издаци за набавку опреме у износу од 52.000 КМ. Издаци су реализовани у износу од 51.035 КМ, а односе се на набавку путничког моторног возила (49.907 КМ) и опреме за пренос података и гласа (1.128 КМ). Реализовани издаци су усаглашени с одобреном намјенском структуром капиталних издатака.

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

## 6. Биланс стања

Укупна актива Јединице исказана је у износу од 71.135 КМ. Актива се састоји од новчаних средстава (526 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (70.609 КМ).

Пасива Агенције износи 104.884 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (2.647 КМ), обавезе према радницима (31.629 КМ) те извори средстава (70.609 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

Јединица је 21.01.2016. године донијела План набавки за 2016. годину и исти је објављен на интернет страници. На основу достављеног прегледа реализованих набавки, констатовали смо да су набавке реализоване у складу с планом у укупном износу од 69.615 КМ. Проведен је један конкурентски поступак за набавку моторног возила у вриједности од 49.907 КМ, док су остале процедуре реализоване путем директног споразума.

Јединица је у складу са Законом о јавним набавкама БиХ<sup>5</sup> и Упутством<sup>6</sup> о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставила праксу објаве основних елемената уговора на својој интернет страници.

---

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 56 /15

## 8. Коментари

Јединица је у остављеном року доставила одговор на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину у којем није изразила примједбе на изнесене налазе и препоруке те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с.р.

Енес Алић, с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

**Преглед расхода буџета за 2016. годину**

**Назив институције: Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>620,000</b>	<b>0</b>	<b>620,000</b>	<b>463,994</b>	<b>75</b>
Бруто плате и накнаде	387,000		387,000	336,846	87
Накнаде трошкова запослених	57,000		57,000	34,858	61
Путни трошкови	27,000		27,000	3,795	14
Издаци телефонских и пошт. услуга	18,000		18,000	10,057	56
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	17,000		17,000	8,261	49
Издаци за усл. превоза и горива	14,000		14,000	4,156	30
Унајмљивање имовине и опреме	62,000		62,000	52,458	85
Издаци за текуће одржавање	11,000		11,000	1,822	17
Издаци за осигурање	5,000		5,000	2,234	45
Уговорене и друге посебне услуге	22,000		22,000	9,507	43
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>52,000</b>	<b>0</b>	<b>52,000</b>	<b>51,035</b>	<b>98</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	52,000		52,000	51,035	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>672,000</b>	<b>0</b>	<b>672,000</b>	<b>515,029</b>	<b>77</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 08.05.2017. године.

Директор:

Ранко Шакота

## Биланс стања на 31.12.2016. године

**Назив институције: Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ**

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>1,290</b>	<b>526</b>	<b>41</b>
Новчана средства	1,161	526	45
Краткорочна потраживања	129		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>38,622</b>	<b>70,609</b>	<b>183</b>
Стална средства	129,423	123,468	95
Исправка вриједности	90,801	52,859	58
Неотписана вриједност сталних средстава	38,622	70,609	183
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>39,912</b>	<b>71,135</b>	<b>178</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>29,605</b>	<b>34,276</b>	<b>116</b>
Краткорочне текуће обавезе	1,960	2,647	135
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	27,645	31,629	114
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>38,622</b>	<b>70,609</b>	<b>183</b>
Извори средстава	38,622	70,609	183
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>68,227</b>	<b>104,885</b>	<b>154</b>
------------------------------	---------------	----------------	------------

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 08.05.2017. године.

Директор:

Ранко Шакота

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 БиХ** (у даљем тексту: Јединица) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 17.05.2017. године

Директор:

Ранко Шакота