



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02	16-7	1810	18

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

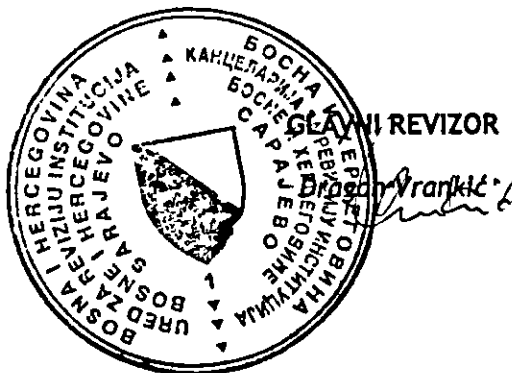
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1		1810	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

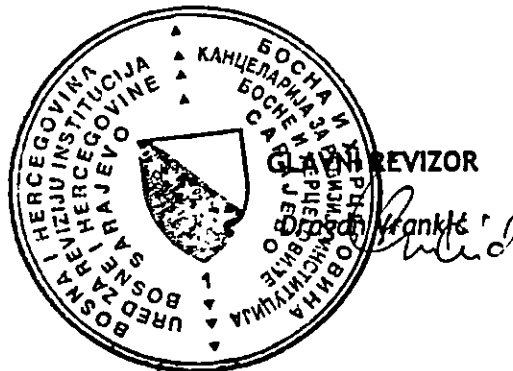
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINACIJA I  
TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-698/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	7
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola.....	8
3.3 Unutarnja revizija .....	8
4. PRORAČUN .....	8
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....	9
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	9
5.2 Bilanca stanja.....	10
6. JAVNE NABAVE.....	10
7. KOMENTARI.....	11
<b>PRIVICI.....</b>	<b>11</b>

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva finansijske i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica) za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo Jedinice odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Jedinice ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Jedinice prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Jedinice za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Jedinica rukovodi.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

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

### *Odgovornost revizora*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Jedinice, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Jedinice za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



**Skretanje pozornosti**

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

- neefikasnost u uspostavi unutarnje revizije u institucijama BiH u punom kapacitetu, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH (točka 4. Izvješća).

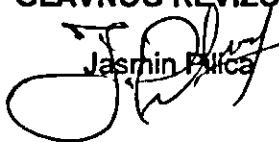
Sarajevo, 04.07.2018. godine

**GLAVNI REVIZOR**

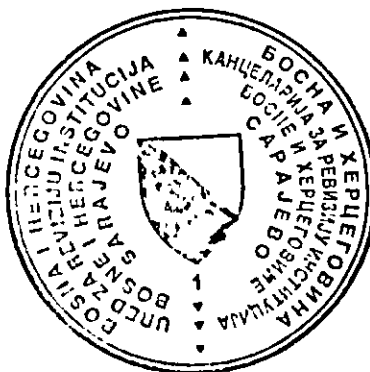
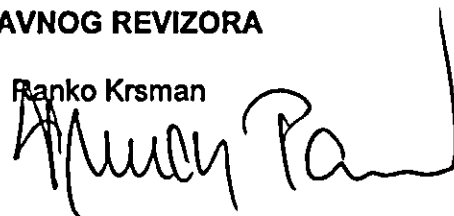
Dragan Frankić

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Palica

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



## **II. KRITERIJI**

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Jedinica ima status upravne organizacije koja je u sklopu Ministarstva financija i trezora BiH, a uspostavljena je Odlukom o uspostavljanju Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH<sup>2</sup>.

Jedinica je, između ostalog, ovlaštena za:

- razvoj, rukovođenje i koordinaciju unutarnje revizije u institucijama BiH,
- razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH,
- suradnju, putem Koordinacijskog odbora središnjih harmonizacijskih jedinica, s tijelima Europske komisije, vezano za prioriteta područja pravne stečevine (acquis) Zajednice u oblastima interne finansijske kontrole u institucijama BiH.

Sjedište Jedinice je u Sarajevu.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2016. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Jedinice i zakonitost poslovanja. U Izvješću o reviziji za 2016. godinu, Jedinici nisu predlagane preporuke.

#### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

##### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra financija i trezora BiH. Navedenim Pravilnikom, u opisima poslova i radnih zadataka utvrđena je odgovornost svakog radnog mjesta, čime su stvorene pretpostavke za funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom je predviđeno ukupno 12 izvršitelja, a tijekom 2017. godine je u Jedinici bilo uposleno devet osoba.

U tijeku je procedura usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Jedinice s Odlukom o uspostavi Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH i odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi<sup>3</sup>.

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Direktor je imenovan 01.01.2016. godine na prijedlog ministra financija i trezora BiH, sukladno Zakonu

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 44/09

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 72/17



o državnoj službi u institucijama BiH na mandat od pet godina. Direktor ima zamjenika koji zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao.

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Jedinica je implementirala sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika.

### 3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Jedinici obavlja Ministarstvo financija i trezora BiH.

## 4. PRORAČUN

Jedinica je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 554.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>4</sup>, Jedinici su odobrena sredstva u traženom iznosu, odnosno iznosu od 554.000 KM, što je za 118.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Umanjenje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne izdatke.

Jedinica je 15.02.2018. godine dostavila Izvješće o radu za 2017. godinu Vijeću ministara BiH.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Iznosi u KM	
				Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	554.000	0	554.000	446.614	81
Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Novčane donacije	0	0	0	0	
<b>Ukupno:</b>	<b>554.000</b>		<b>554.000</b>	<b>446.614</b>	<b>81</b>

**Izvješće o radu:** U Godišnjem konsolidiranom izvješću unutarnje revizije za 2017. godinu je navedeno kako je Jedinica, sukladno svojim nadležnostima i kapacitetima, nastavila s aktivnim angažmanom na realizaciji započetih aktivnosti na razvoju sustava unutarnje revizije u institucijama BiH. To se ogleda u objavljivanju propisa kojima je uređeno ovo područje, edukaciji unutarnjih revizora, ali i u praćenju aktivnosti unutarnje revizije i institucija BiH.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/16



U Godišnjem izvješću se također navodi kako unutarnja revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima u četiri institucije, a u šest Institucija jedinice unutarnje revizije su uspostavljene, ali nisu kadrovski u potpunosti popunjene osobljem unutarnje revizije.

Dakle, zaključujemo kako je implementacija funkcije unutarnje revizije u određenom broju institucija izuzetno spora, unatoč proteku značajnog vremenskog razdoblja od usvajanja Zakona o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH<sup>5</sup>.

### **Preporuka**

***Jedinica treba nastaviti poduzimati radnje iz svoje nadležnosti kako bi se konačno uspostavila operativna i funkcionalna struktura unutarnje revizije u Institucijama Bosne i Hercegovine.***

## **5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE**

Temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH, Jedinica je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavila nadležnim Institucijama.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

Ukupno izvršenje proračuna Jedinice iznosi 446.614 KM, odnosno 81% u odnosu na raspoloživa sredstva. Manje izvršenje na poziciji putnih troškova (28%) prouzročeno je činjenicom kako je za većinu službenih putovanja u inozemstvo, troškove putovanja snosio organizator. Za troškove bruto plaća (336.057 KM), naknada troškova uposlenih (39.760 KM) i troškove zakupa (25.425 KM) izdvojeno je ukupno 412.241 KM, odnosno 92% od ukupno utrošenih proračunskih sredstava u 2017. godini.

Bruto plaće i naknade iz plaća sastoje se od neto plaća i naknada koje iznose 199.369 KM te poreza i doprinosa u ukupnom iznosu od 136.688 KM. Tijekom godine nije bilo novog upošljavanja, niti na određeno niti na neodređeno vrijeme.

Od naknada troškova uposlenih, financijski značajniji iznosi se odnose na naknade za topli obrok u iznosu od 11.742 KM te naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 6.620 KM. Naknade su obračunate i isplaćene sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Troškovi zakupa odnose se na troškove zakupa službenih prostorija Jedinice. Mjesečna zakupnina u zgradi Unioninvest d.o.o. Sarajevo iznosila je 4.221 KM mjesečno. Zakupnina je plaćena za prvih šest mjeseci 2017. godine, nakon čega je Jedinica preselila u Zgradu prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine, čime je trajno riješeno pitanje smještaja Jedinice.

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

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12



## 5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Jedinice iskazana je u iznosu od 60.239 KM. Aktiva se sastoji od novčanih sredstava (722 KM), kratkoročnih potraživanja (356 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (59.161 KM). Financijski najznačajnija stavka stalnih sredstava su motorna vozila.

Pasiva Agencije iznosi 97.879 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (8.203 KM), obveze prema djelatnicima (30.515 KM) te izvori sredstava (59.161 KM).

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Jedinice.

			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	526	1.078	205
Stalna sredstva	70.609	59.161	84
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>71.135</b>	<b>60.239</b>	<b>85</b>
Kratkoročne obveze i razgraničenja	34.275	38.718	113
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	70.609	59.161	84
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>104.884</b>	<b>97.879</b>	<b>93</b>

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

## 6. JAVNE NABAVE

Jedinica je 17.01.2017. godine donijela Plan nabava za 2017. godinu i isti je objavljen na internet stranici. Nabave su realizirane sukladno Planu nabava u ukupnom iznosu od 23.803 KM, a provedene su putem izravnog sporazuma.

Jedinica je sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH<sup>6</sup> i Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora<sup>7</sup> uspostavila praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56 /15

## 7. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila odgovor na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu u kojem nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Danijel Jozić



**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Munevera Baftić



**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Anisa Jusić

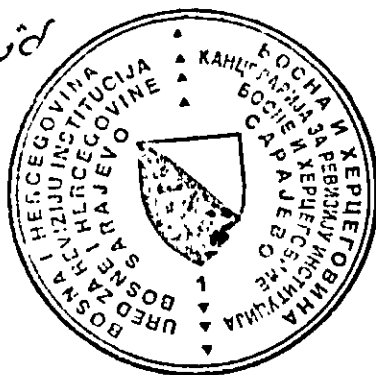


Enes Alić



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

Dragoljub Ković



### Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

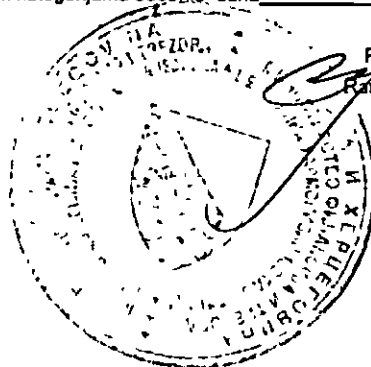
# Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv Institucije: Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>554.000</b>	<b>0</b>	<b>554.000</b>	<b>446.614</b>	<b>81</b>
Bruto plaće i naknade	340 000		340 000	336 057	99
Naknade troškova zaposlenih	52 000		52 000	39 760	76
Putni troškovi	27.000		27.000	7 505	28
Izdaci telefonskih i pošt usluga	19 000		19 000	9 509	50
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabavka materijala	16 000		16 000	9 491	59
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12 000		12 000	5 392	45
Unajmljivanje imovine i opreme	52 000		52 000	25 425	49
Izdaci za tekuće održavanje	8 000		8 000	1 887	24
Izdaci za osiguranje	4 000		4 000	2.182	55
Ugovorene i druge posebne usluge	24 000		24 000	9 406	39
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>554.000</b>	<b>0</b>	<b>554.000</b>	<b>446.614</b>	<b>81</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo, dana 26-03-2018. godine



Ravnatelj  
Ranko Sakota



# Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>526</b>	<b>1.078</b>	<b>205</b>
Novčana sredstva	526	722	137
Kratkoročna potraživanja		356	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>70.609</b>	<b>59.161</b>	<b>84</b>
Stalna sredstva	123.488	124.483	101
Ispravka vrijednosti	52.859	65.302	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	70.609	59.161	84
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>71.135</b>	<b>60.239</b>	<b>85</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>34.275</b>	<b>38.718</b>	<b>113</b>
Kratkoročne tekuće obveze	2.647	8.203	310
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	31.629	30.515	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>70.609</b>	<b>59.161</b>	<b>84</b>
Izvori sredstava	70.609	59.161	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>104.884</b>	<b>97.879</b>	<b>93</b>
------------------------------	----------------	---------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26-03-2018 2018. godine

Ravnatelj  
Ranko Sakota

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

### Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

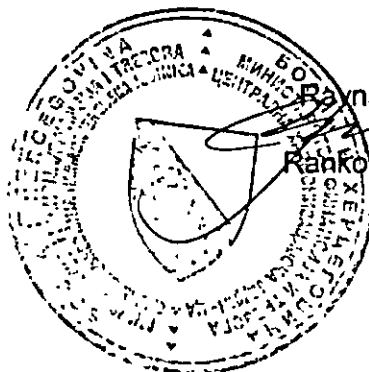
Rukovodstvo Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH (u daljem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih 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, 26-03-2018



Rukovoditelj

Ranko Šakota