



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: salbih@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
01.02-16-1		1817	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 financija 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 razvitku 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.nef.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18  
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-	1817	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 financija 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 razvitku 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**

**UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U  
POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVITKU BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-758/18

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**



## KAZALO

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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
2.1 Realizirane preporuke .....	7
2.2 Nerealizirane preporuke .....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	8
3.2 Financijsko upravljanje i kontrola .....	9
3.3 Unutarnja revizija .....	9
4. PRORAČUN.....	9
5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE .....	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	10
5.1.1 Kapitalni izdaci .....	10
5.2 Bilanca stanja .....	11
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja .....	11
6. JAVNE NABAVE .....	11
7. KOMENTARI .....	12
<b>PRIVICI .....</b>	<b>12</b>





## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Ured za harmonizaciju) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo Ureda za harmonizaciju 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih 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 da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Ureda za harmonizaciju 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 interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda za harmonizaciju 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, 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 Ureda za harmonizaciju za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured za harmonizaciju rukovodi.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je također odgovorno za osiguravanje 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 Ureda za harmonizaciju, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za harmonizaciju za 2017. godinu sukladni 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:

- Neusvajanje novog Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).





Sarajevo, 05.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman



## II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ured za harmonizaciju je osnovan sukladno Odluci Vijeća ministara Bosne i Hercegovine<sup>2</sup> i počeo je sa radom 11. lipnja 2009. godine. Ured za harmonizaciju je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Zakonom o poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvitku BiH<sup>3</sup> definirano je da Ured za harmonizaciju vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na razvijanje pravnog okvira za uspostavu i razvoj institucionalnih struktura za potporu u provođenju mjera politike i privlačenja sredstava Europske unije i sredstava iz drugih međunarodnih fondova, uspostavljanje jedinstvene prakse i procedure funkcija odobravanja izvršenja računovodstvenih transakcija u sektoru poljoprivrede, ishrane i ruralnog razvitka koje će biti primijenjene u entitetima i Brčko distriktu, usuglašavanje sustava upravne kontrole koji će osigurati transparentnost i dostupnost podataka u svim mjerama podrške i isplatama, uspostavljanje funkcije kontrole, promoviranje ujednačene primjene procedura za isplate i zahtjeva na svim razinama, a koji su sukladni pravima Europske unije, pružanje potpore u uspostavi registara iz članka 14. Zakona i drugih evidencija i koordiniranje rada odgovarajućih službi, tehničkih timova na svim razinama, u svrhu konzistentne primjene sustava referentne registracije i sustava pohranjivanja podataka u okviru sveobuhvatnog tehničkog okvira i drugo.

Uredom za harmonizaciju rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja i savjetnikom ravnatelja koje imenuje Vijeće ministara BiH. Rukovodstvo Ureda za harmonizaciju je imenovano 16.01.2013. godine na razdoblje od četiri godine te je početkom 2017. godine rukovodstvu istekao mandat. U 2017. godini Rješenjem Vijeća ministara BiH reimenovan je ravnatelj na novo mandatno razdoblje od 4 godine. Također, Rješenjem Vijeća ministara BiH 25.07.2017. godine razriješen je dužnosti savjetnik ravnatelja, a istovremeno doneseno je Rješenje o imenovanju zamjenika ravnatelja na novo mandatno razdoblje od 4 godine i savjetnika u Kabinetu ravnatelja<sup>4</sup>.

Sjedište Ureda za harmonizaciju je u Istočnom Sarajevu.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ureda za harmonizaciju za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i o usklađenosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured za harmonizaciju je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

##### 2.1 Realizirane preporuke

- Poduzete su aktivnosti na dokumentiranju i implemetiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole.
- Unaprijeđene su unutarnje kontrole glede podjele dužnosti između zaposlenog koji vrši unos i kontrolu podataka u ISFU sustav.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, 77/09.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 53/17.



- Isplaćene dnevnice se knjigovodstveno evidentiraju sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

## 2.2 Nerealizirane preporuke

- Nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Postupcima revizije su uočene slabosti unutarnjih kontrola kod podnošenja obračuna putnih naloga, vođenja knjige putnih naloga kao i kod pravdanja troškova mobilnih telefona.

U pojedinačnim slučajevima putni nalog sačinjava tehnički tajnik a ne zaposleni koji su bili na službenom putu. Nalozi blagajne ne sadrže potpis osobe u ulozi kontrole. Knjiga putnih naloga ne sadrži informaciju o datumima podnošenja pismenog izvješća, visine dnevnice, likvidirani iznos putnog naloga i sl.

Procesom revizije mobilnih telefona smo uočili da određeni računi ne sadrže specifikaciju izvršenih usluga, zatim da postoje slučajevi pravdanja troškova koji se ne mogu dovesti u vezu sa troškom koji je nastao u poslovne svrhe.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ureda za harmonizaciju utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2012.godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ured za harmonizaciju, uređen je način rada i rukovođenja Uredom za harmonizaciju, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 31 izvršitelja. Na 31.12.2017. godine u Uredu za harmonizaciju je bilo 15 uposlenih koliko je planirano Proračunom za 2017. godinu. Ured za harmonizaciju je pokrenuo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>. Pribavljena su potrebna pozitivna mišljenja Ministarstva pravde BiH, Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH. Prijedlog novog Pravilnika je dostavljen 29.10.2015. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, koje je trebalo isti dostaviti Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti. U 2017.godini Ured za harmonizaciju je uputilo dopis nadležnom Ministarstvu glede informiranja o dobijanju suglasnosti na upućeni Prijedlog pravilnika kao i eventualnih koraka koje bi Ured za harmoniziranje trebao dodatno poduzeti. U vrijeme obavljanja završne revizije nije bilo informacija u vezi s navedenim.

### Preporuka

***Ured za harmonizaciju treba da dodatno uputi urgenciju prema nadležnom Ministarstvu u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem***

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.



*ustrojstvu u kojoj treba naznačiti posljedice kojima je izložena institucija u slučaju izostanka odgovora po predloženom aktu.*

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured za harmonizaciju je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i izradio registar rizika. Ured za harmonizaciju je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

### 3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, unutarnju reviziju Ureda za harmonizaciju bi trebala obavljati Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2017. godini je potpisana Povelja sa unutarnjom revizijom nadležnog ministarstva. Nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u 2017. godini.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>9</sup>, Uredu za harmonizaciju su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 640.000 KM (za tekuće izdatke 634.000 KM i za kapitalne izdatke 6.000 KM), koliko je iznosio odobreni proračun i za 2016. godinu.

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	634.000	0	634.000	555.679	88
Kapitalni izdaci	6.000	0	6.000	5.969	99
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
<b>Ukupno:</b>	<b>640.000</b>	<b>0</b>	<b>640.000</b>	<b>561.648</b>	<b>88</b>

Ured za harmonizaciju nije vršio usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna. Plan i program rada Ureda za harmonizaciju za 2017. godinu dostavljen je nadležnom Ministarstvu 22.11.2016. godine, a Izvješće o radu 13.02.2018. godine je dostavljeno prema nadležnom Ministarstvu.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/16



## 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 561.648 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 78.352 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (406.810 KM), naknade zaposlenih (61.182 KM), putne troškove (13.143 KM), telefonske i poštanske usluge (5.995 KM), izdatke za uporabu službenih vozila (4.390 KM), unajmljivanje imovine i opreme (37.476 KM) i ugovorene usluge (10.748 KM).

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

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 406.810 KM, od čega neto plaće i naknade su iznosile 241.324 KM, a porezi i doprinosi 165.486 KM. Bruto plaće i naknade su bile veće u odnosu na prethodnu godinu za 40.956 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu za harmonizaciju bio je 14.

Naknade troškova zaposlenih iznose 61.182 KM a značajnije naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (20.359 KM), topli obrok (17.736 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.470 KM) smještaj dužnosnika (2.800 KM), regres (4.550 KM), odvojen život (1.704 KM) i jubilarne naknade (830 KM).

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2017. godine su iznosili 13.143 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 1.026 KM a troškovi putovanja u inozemstvu 12.117 KM.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2017. godine iznosili su 5.995 KM od čega su se značajniji izdaci odnosili na izdatke za fiksne telefone (1.489 KM) i izdatke za mobilne telefone (3.143 KM).

Izdaci za uporabu službenih vozila su realizirani u ukupnom iznosu od 4.390 KM od čega su značajniji izdaci realizirani za gorivo (2.397 KM) i osiguranje vozila (803 KM).

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2017. godine ostvareni su u iznosu od 37.476 KM, a realizirani su za unajmljivanje prostora i zgrada (37.226 KM) i unajmljivanje parking prostora (250 KM).

Za ugovore o djelu sa 31.12.2017. godine je iskazana realizacija u neto iznosu od 3.900 KM što je odnosu na prethodnu godinu manje za 1.150 KM.

#### 5.1.1 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su planirani i odobreni u proračunu u 2017. godini u iznosu od 6.000 KM u cjelosti za nabavu opreme. Realizacija predmetnih izdataka je ostvarena u iznosu od 5.969 KM (nabava namještaja 5.600 KM i 369 KM nabava opreme za prijenos podataka i glasa).





## 5.2 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 38.762 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 82.420 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ureda za harmonizaciju

Tablica 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	1.972	1.130	57
Stalna sredstva	51.058	37.632	74
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>53.030</b>	<b>38.762</b>	<b>73</b>
Kratkoročne obveze i razgraničenja	45.421	44.788	99
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	51.058	37.632	74
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>96.480</b>	<b>82.420</b>	<b>85</b>

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (37.632 KM), obveze prema dobavljačima (5.160 KM), obveze prema zaposlenima (39.341 KM) i izvore sredstava (37.632 KM).

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

## 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Uredu za harmonizaciju je planirano 15 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 15. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u srpnju 2017.godine imenovan je novi savjetnik ravnatelja, a razriješen dužnosti prethodni savjetnik. Istovremeno imenovan je i zamjenik ravnatelja i ponovno imenovan na novi mandat ravnatelj.<sup>10</sup> Na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i pribavljene suglasnosti Vijeća ministara BiH jedna osoba je u studenom 2017.godini zasnivala radni odnos na neodređeno vrijeme na radnom mjestu stručni suradnik za pravna pitanja i koordinaciju pravnog približavanja.

## 6. JAVNE NABAVE

Ured za harmonizaciju je donio Plan javnih nabava za 2017.godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za postupke nabava, formirano je povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Ured za harmonizaciju je u 2017.godini proveo šest postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka, te dva postupka iz kapitalnih izdataka. Ured za harmonizaciju je sve postupke realizirao putem izravnog sporazuma. Ukupna vrijednost izvršenih nabava je iznosila 15.350 KM.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH 53/17



## 7. KOMENTARI

Ured za harmonizaciju je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu. U komentarima je dan osvrt na dio Nacrta izvješća koji se odnosi na „realizaciju preporuka“. Naime, Ured za harmonizaciju je komentirao nerealiziranu preporuku tj. neusvajanje Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, sa obrazloženjem da ne može utjecati na proceduru dobivanja suglasnosti te da ne može biti odgovoran za činjenicu da Pravilnik nije još usvojen. Izneseni navodi su nam bili poznati tijekom obavljanja revizije i u Nacrtu izvješća su samo iznesene činjenice koje su utvrđene tijekom revizije. S obzirom da nam nisu dostavljeni novi dokazi koji bi mogli utjecati na izmjenu teksta Nacrta ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husic, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### 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: Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH

**Tablica I**

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>634.000</b>	<b>0</b>	<b>634.000</b>	<b>555.679</b>	<b>88</b>
Bruto plaće i naknade	450.000		450.000	406.810	90
Naknade troškova zaposlenih	70.000		70.000	61.182	87
Putni troškovi	14.000		14.000	13.143	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	8.000		8.000	5.995	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	8.633	86
Nabavka materijala	9.000		9.000	4.873	54
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	3.074	38
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000		38.000	37.476	99
Izdaci za tekuće održavanje	6.000		6.000	2.923	49
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	823	41
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000		19.000	10.748	57
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	<b>5.969</b>	<b>99</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	6.000		6.000	5.969	99
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>640.000</b>	<b>0</b>	<b>640.000</b>	<b>561.648</b>	<b>88</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Direktor:  
Hamdija Čivić





# Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju 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>1.972</b>	<b>1.130</b>	<b>57</b>
Novčana sredstva	1.972	1.130	57
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>51.058</b>	<b>37.632</b>	<b>74</b>
Stalna sredstva	127.830	133.534	104
Ispravka vrijednosti	76.772	95.902	125
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	51.058	37.632	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>53.030</b>	<b>38.762</b>	<b>73</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>45.421</b>	<b>44.788</b>	<b>99</b>
Kratkoročne tekuće obveze	8.064,68	5.160	64
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	37.105,28	39.341	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	251,50	288	115
<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>51.058</b>	<b>37.632</b>	<b>74</b>
Izvori sredstava	51.058,15	37.632	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>96.480</b>	<b>82.420</b>	<b>85</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Direktor:  
Hamdija Čović

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 finansijske 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 Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) 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 nalogima, 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 Ureda.

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, 26.02.2018. godine

Ravnatelj  
Hamdija Čivić

