



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: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO	
PRIMLJENO	02-07-2014
POSREDOVANJE	
POSREDOVANJE	
POSREDOVANJE	
01-16-1-881/14	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - 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: saiblh@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Radni broj	Broj priloga
02-16-1-		881/14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
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
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje 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 koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana 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 implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
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 BiH
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 BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE
MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2013. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1/445/14

Sarajevo, juni 2014. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	10
6.1.	Tekući izdaci	10
7.	Bilans stanja	12
8.	Javne nabavke.....	12
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH** (u daljem tekstu: Jedinica) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Jedinice sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Jedinice je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Jedinice prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Jedinice u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 5. Izvještaja koja opisuje nedovoljnu efikasnost u radu Koordinacionog odbora centralnih harmonizacionih jedinica.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dzevad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Jedinica je uspostavljena Odlukom o uspostavljanju Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine¹ i ima status upravne organizacije koja je u sklopu Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Jedinica je ovlaštena za razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine saglasno članovima 24. i 25. Zakona o internoj reviziji u institucijama Bosne i Hercegovine² i članu 23. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine³ uz koordinaciju s entitetskim centralnim harmonizacijskim jedinicama i saradnju putem Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica s tijelima Evropske komisije, vezano za prioritetne oblasti pravne stečevine (acquis) Zajednice u oblastima interne finansijske kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine, naročito izradom i provođenjem odgovarajućih propisa u skladu sa međunarodnim standardima kontrole i interne revizije, te metodologijama i najboljom praksom EU iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom.

Sjedište Jedinice je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje Jedinice, odnosno sporost u uspostavljanju interne revizije u punom kapacitetu u institucijama BiH i plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Jedinica nije dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu Jedinici je skrenuta pažnja na potrebu donošenja Strateškog plana razvoja i Akcionog plana za prevenciju korupcije. Jedinica, kao upravna organizacija u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH, uključena je u izradu navedenih strateških dokumenata Ministarstva. Donesen je Akcioni plan za prevenciju korupcije, dok su u toku finalne aktivnosti za usvajanje Strateškog plana Ministarstva finansija i trezora BiH za period 2014-2016 godina.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 44/09

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04



3. Sistem internih kontrola

Jedinica je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Jedan od segmenata efikasnosti sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ za obavljanje funkcije interne revizije u CHJ nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U toku godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom. Direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH na period od 5 godina⁶. Direktor ima zamjenika za čije imenovanje se primjenjuju ista pravila⁷. Upravljačka odgovornost nije ograničena samo na aktivnosti finansijskog aspekta institucije, već također uključuje i sve ostale aktivnosti i procese u organizaciji.

Unutrašnja organizacija Jedinice utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora. Unutrašnja organizacija Jedinice u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od juna 2009. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 13 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 5 izvršilaca. Početkom 2014. godine Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost na novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Jedinice kojim su sistematizovana radna mjesta za 12 izvršilaca. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Jedinice predviđene su četiri organizacione jedinice i to: Kabinet direktora i zamjenika direktora, Odsjek za razvoj sistema interne revizije, Odsjek za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH i Odsjek za poslove edukacije, pravne i informacione poslove.

Ocjena rada zaposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka. Jedinica je provela ocjenjivanje državnih službenika na način definisan važećim propisima. Prema raspoloživim informacijama, razvoj vještina i stručnosti zaposlenih obavlja se kroz specijalističke obuke u zemlji i inostranstvu.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima ovom prilikom želimo ukazati na ulogu i zadatke Jedinice u vođenju politike upravljanja ljudskim resursima u institucijama Bosne i Hercegovine. Naime, prema važećim propisima, Jedinica je ovlaštena da definiše kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, utvrđuje broj izvršilaca interne revizije i uslove za zapošljavanje lica koja rade na uspostavljanju sistema i vršenju funkcije interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i daje saglasnost na izbor rukovodilaca jedinica interne revizije.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁶ VM broj 178/10 od 14.07.2010. godine

⁷ VM broj 179/10 od 14.07.2010. godine



Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸ utvrđena je obaveza za uspostavu 17 samostalnih jedinica interne revizije (za obavljanje interne revizije u 73 institucije Bosne i Hercegovine) koje bi trebale biti direktno vezane za rukovodioca institucije i uspostavljene kao osnovne organizacione jedinice. Institucije koje su ovlaštene da uspostave jedinice interne revizije bile su dužne da do kraja 2012. godine podnesu zahtjev za pribavljanje saglasnosti Centralne harmonizacijske jedinice u vezi sa dijelom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji se odnosi na internu reviziju, te da kroz izmjene i dopune postojećih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iste usklade sa ovom saglasnosti. Tokom 2013. godine 16 institucija je dostavilo zahtjeve, odnosno pravilnike na koje je Jedinica dala saglasnost nakon ugradnje datih preporuka.

Da bi se uspješno implementirao sistem PIFC-a u institucijama Bosne i Hercegovine neophodno je blagovremeno obezbijediti kadrovske resurse, te pružiti odgovarajuću obuku zaposlenima u svim institucijama, koji će biti zaduženi za uspostavljanje i razvoj ovog sistema. Obezbjedenje kadrova podrazumijeva i dodatna finansijska sredstva za prijem novih zaposlenih, kao i sredstva za edukaciju postojećih kadrova. Jedinica je zadužena za koordinaciju i pružanje odgovarajuće obuke rukovodnih struktura i službenika u državnom sektoru za oblast finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru.

S obzirom da je Jedinica zadužena za razvoj sistema interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, a u vezi sa evidentnim kašnjenjem u implementaciji strategije i predviđenih ciljeva u ovoj oblasti, smatramo da je potrebno posvetiti više pažnje pitanju kadrovske politike kako u Jedinici tako i u svim institucijama koje su uključene u praktičnu primjenu sistema PIFC-a u svrhu ostvarivanja efikasnijeg procesa rada.

Dobro i kvalitetno upravljanje ljudskim resursima će sigurno doprinijeti bržem i boljem izvršavanju svih zadataka, te ostvarivanju općih društvenih ciljeva i poboljšanju efikasnosti cjelokupne javne administracije, te bi ključna zadaća menadžmenta trebala biti da osigura kvalitetne ljude, motivira ih i educira, sve u cilju dostizanja visokih rezultata u radu, kao i samih organizacijskih ciljeva.

Cijeneći kako institucija posluje u okviru sistema i da ovisi o brojnim pravilima i procedurama ponašanja, potrebno je - u okviru mogućnosti, raspoloživih resursa, i uz aktivnu saradnju s nadležnim institucijama - nastojati postići što bolje i kvalitetnije upravljanje ljudskim potencijalom.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁹ Jedinici su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **449.000 KM** za tekuće izdatke. Na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 18.500 KM.

Izvršenje budžeta Jedinice sa 31.12.2013. iznosilo je **345.210 KM** što predstavlja **77%** realizacije budžeta.

Manje izvršenje budžeta rezultat je nerealizovane dinamike zapošljavanja i manjeg broja zaposlenih u odnosu na odobreni budžet te manjeg izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirani iznos.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 100/12



5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Strategijom za provođenje javne interne finansijske kontrole u institucijama BiH, koju je usvojilo Vijeće ministara BiH na 110. sjednici održanoj 30.12.2009. godine, definisani su osnovni elementi sistema interne finansijske kontrole javnog sektora (PIFC) i to: finansijsko upravljanje i interne kontrole (FMC); funkcionalno nezavisna interna revizija (IA) i Centralna jedinica za harmonizaciju i koordinaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija interne revizije (CHJ). Akcionim planom koji je sastavni dio Strategije definisane su operativne aktivnosti i rokovi na razvoju i implementaciji PIFC-a u periodu 2009.-2012. godina. Vezano za aktuelnu situaciju u oblasti interne finansijske kontrole u institucijama BiH može se konstatovati da niti jedan od elemenata PIFC-a nije implementiran u punom kapacitetu u definisanim rokovima (nisu doneseni okvirni podzakonski akti koji su temelj za razvoj FMC, u većini institucija nisu uspostavljene jedinice interne revizije, CHJ nije u potpunosti kadrovski popunjena što u određenoj mjeri utiče na kašnjenje u provođenju aktivnosti).

Samom Strategijom je predviđena potreba njene dogradnje, a posebno potreba prilagođavanja Akcionog plana, jer se radi o problematici za koju se koriste dobre prakse i standardi koji se stalno unapređuju. Konkretna ovlaštenja za implementaciju strategije i za njeno ažuriranje data su Zakonom o internoj reviziji u institucijama Bosne i Hercegovine, Centralnoj jedinici za harmonizaciju (CJH) i Koordinacionom odboru Centralnih jedinica za harmonizaciju u BiH.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu Jedinici je skrenuta pažnja na potrebu ažuriranja Strategije i prilagođavanja Akcionog plana s obzirom na kašnjenje u implementaciji zacrtanih ciljeva. Prema raspoloživim informacijama Jedinica je, kao upravna organizacija u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH, uključena u izradu Strateškog plana Ministarstva za period 2014-2016 godina. Kako smo informisani u toku su finalne aktivnosti za usvajanje navedenog dokumenta, te nam je na uvid prezentirana radna verzija istog.

S obzirom da je Jedinica ovlaštena za razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, te za usaglašavanje strateških dokumenata iz ove oblasti sa entitetskim centralnim harmonizacionim jedinicama smatramo da je do usvajanja jedinstvene metodologije za izradu strateških planova u institucijama Bosne i Hercegovine neophodno donošenje posebnog Strateškog plana za Jedinicu u cilju lakšeg operativnog djelovanja na prilagođavanju određenih aktivnosti definisanih akcionim planovima.

Program rada: Program rada i Izvještaj o radu Jedinice sastavni su dio predmetnih akata Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo je sačinilo Program rada i Izvještaj o radu po metodologiji propisanoj za institucije Vijeća ministara BiH i isti su dostavljeni Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade Plana rada i Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH. U dijelu Programa rada koji se odnosi na aktivnosti Jedinice za 2013. godinu predviđena je izrada Godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije u institucijama BiH za 2012. godinu i Godišnjeg konsolidovanog izvještaja o uspostavljanju i funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole (FMC) u institucijama BiH.

Izvještaj o radu: U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Jedinica je dala pregled realizacije glavnih ciljeva utvrđenih Programom rada kako slijedi: izrada budžetskih zahtjeva institucije i izvještaja o izvršenju (100%), izrada konsolidovanog izvještaja interne revizije za 2012. godinu (100%), program obuke za sticanje zvanja internog revizora i program kontinuirane edukacije (50%), davanje saglasnosti na dostavljene pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za institucije u kojima se uspostavljaju jedinice interne revizije (100%), razrada komponenti standarda interne kontrole (50%), učešće u izradi okvirnih



podzakonskih dokumenata iz oblasti FMC/ Priručnik za FMC (20%), učešće u edukacijama iz oblasti FMC (100%), saradnja sa Projektom unaprjeđenja javnih finansija u BiH u dijelovima koji se odnose na oblast finansijskog upravljanja i kontrole (100%), učešće u radu Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica (0%).

Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju Bosne i Hercegovine je odgovoran za harmonizaciju regulative iz oblasti interne revizije u javnom sektoru na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine. Prema raspoloživim informacijama Koordinacioni odbor nije održavao sjednice tokom 2013. godine, te stoga nisu usvojeni podzakonski akti iz oblasti interne revizije koji se odnose na programe za sticanje zvanja internog revizora i programe kontinuirane edukacije.

Zakonom o finansiranju institucija BiH je predviđena obaveza sačinjavanja godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli. Međutim, u toku 2013. godine nisu doneseni podzakonski akti kojima se definiše oblik, sadržaj i forma ovih izvještaja zbog kašnjenja u realizaciji projekta jačanja upravljanja javnim finansijama.

Zakon o internoj reviziji institucija BiH propisuje obavezu sačinjavanja godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije koji treba da sadrži i analizu rada Jedinice, uključujući preporuke za njeno poboljšanje, te sažetu informaciju o statusu primjene preporuka sadržanih u izvještajima o internoj reviziji koje su jedinice za internu reviziju dostavljale u toku godine. Konsolidovani izvještaj se po odobrenju ministra finansija i trezora Bosne i Hercegovine radi upoznavanja s problematikom interne revizije dostavlja Vijeću ministara BiH. Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za 2013. godinu sa datumom sačinjavanja ovog izvještaja nije bio upućen nadležnim institucijama, ali nam je u postupku revizije prezentiran dokument pripremljen za slanje. Navodimo neke od podataka sadržanih u prezentiranom izvještaju.

Sa 31.12.2013. godine funkcionalno i kadrovski uspostavljena je interna revizija u 5 institucija (Ministarstvo finansija i trezora, Ministarstvo vanjskih poslova, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo pravde i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela). Pored naprijed navedenih 5 institucija interna revizija je uspostavljena i u Upravi za indirektno oporezivanje i u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice što čini ukupno 7 institucija u kojima je uspostavljena interna revizija (40%) od planiranih 17 institucija. Svoju obavezu o preduzimanju aktivnosti za uspostavljanje funkcije interne revizije nije ispunilo Ministarstvo sigurnosti BiH kao jedina od 17 institucija koje su to bile u obavezi učiniti. Na poslovima interne revizije u navedenim institucijama je zaposleno 12 internih revizora što nije na potrebnom nivou niti prati rast jedinica interne revizije te se stoga može govoriti o početnoj fazi uspostave interne revizije.

U toku godine je sačinjeno 45 izvještaja u kojima je data 161 preporuka (78 preporuka je realizovano, 13 preporuka nije realizovano, a za 70 preporuka nije istekao rok za realizaciju). Najveći broj datih preporuka odnosio se na unaprjeđenje sistema računovodstvenih evidencija o osnovnim sredstvima i gotovini, planiranja i javnih nabavki. Izvještaji su sačinjeni u pet institucija i to u Ministarstvu finansija i trezora (i Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH), Ministarstvu vanjskih poslova, Ministarstvu odbrane, Ministarstvu pravde i Direkciji za koordinaciju policijskih tijela. Dakle, uspostavljene jedinice interne revizije vršile su internu reviziju uglavnom u matičnim institucijama.

U Izvještaju Jedinice je također navedeno da se u narednom periodu, 2014.-2015. godina, očekuje dalje operativno i funkcionalno jačanje sistema interne revizije u institucijama BiH i to prije svega kroz uspostavljanje jedinica interne revizije i njihovo kvalitetno kadrovsko popunjavanje pa su u tom smislu i dati prijedlozi zaključaka Vijeća ministara BiH da se zadužuje Jedinica za nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema interne revizije, a da se institucije BiH zadužuju da u koordinaciji sa Jedinicom poduzmu potrebne aktivnosti vezane za uspostavu jedinica interne revizije.



Kako je vidljivo iz prethodno navedenog Jedinica izvještava Vijeće ministara BiH o razvoju sistema finansijskog upravljanja i interne kontrole i interne revizije, stepenu implementacije usvojenih standarda, zajedničkim slabostima i potrebnim mjerama za njegovo unaprjeđenje.

Smatramo kako potpuno uspostavljanje i funkcionisanje sistema internih finansijskih kontrola u javnoj administraciji koji se zasniva na tri stuba (sistem finansijskog upravljanja i kontrole - interne revizije – centralne harmonizacijske jedinice) bi u dobroj mjeri poboljšalo finansijsku disciplinu i odgovornost u raspolaganju javnim sredstvima, te onemogućilo nenamjensko korištenja javnih sredstva. Revizija razumije da odgovornost za uspostavu i efikasno djelovanje interne revizije nije isključiva odgovornost Jedinice, ali smatramo kako kvalitetnom saradnjom i aktivnim odnosom prema ovom problemu zajedno sa svim ostalim institucijama može doprinijeti bržem, boljem i kvalitetnijem kreiranju cjelokupnog sistema internih kontrola u institucijama BiH.

- **Prevenција korupcije**

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu Jedinici je skrenuta pažnja na potrebu donošenja Akcionog plana za prevenciju korupcije. Jedinica, kao upravna organizacija u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH, uključena je u izradu navedenog strateškog dokumenta Ministarstva. Ministarstvo je donijelo Akcioni plan borbe protiv korupcije za period 2013-2014 godina i imenovalo Tijelo za monitoring i koordinaciju provođenja Akcionog plana.

Preporučujemo Jedinici da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrene aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 207.031 KM. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹. Budžetom su odobrena sredstva za 7 zaposlenika, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 5 lica na neodređeno vrijeme. Zaključno sa 31.05.2013. godine prestao je radni odnos jednom zaposleniku zbog odlaska u penziju.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 39.873 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (3.158 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (5.708 KM), naknade za odvojeni život (3.033 KM), naknade za rad u komisiji (200 KM), naknade za topli obrok (6.156 KM), regres za godišnji odmor (1.201 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (15.412 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (5.005 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 6.480 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 526 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvo iznose 5.954 KM. Službena putovanja su realizovana u funkciji prisustvovanja obukama, seminarima i stručnim radionicama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 8.559 KM. Odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.834 KM), izdatke za mobilne telefone (2.774 KM), izdatke za internet (2.732 KM) i izdatke za poštanske usluge (219 KM).

Temeljem internog pravilnika definisano je pravo na korištenje i mobilnih i fiksnih telefona kao i dozvoljeni iznosi potrošnje službenih mobilnih i fiksnih telefona. Pravo na naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju direktor (150 KM), zamjenik direktora i dva pomoćnika direktora (po 100 KM).

Izdaci za internet se odnose na troškove zakupa telekomunikacionog voda, radi mogućnosti korištenja usluga internet mreže. Predmetne usluge pruža dobavljač sa kojim je potpisan Ugovor ukupne vrijednosti 2.732 KM godišnje odnosno 228 KM mjesečno.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 10.047 KM. Odnose se na izdatke za gorivo i motorno ulje (5.029 KM), za popravak, održavanje i pranje vozila (2.146 KM), registraciju i osiguranje vozila (1.688 KM) i nabavku automobilskih guma (1.184 KM). Jedinica raspolaže sa jednim službenim vozilom koje je dodijeljeno direktoru na stalnu upotrebu.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup poslovnog prostora iznose 60.964 KM i realizovani su na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora i dva aneksa prema kojim mjesečni zakup iznosi 25.50 KM/ m² za 170 m² odnosno 5.077 KM. U ugovorenoj cijeni je sadržan zakup poslovnog prostora, korištenje parking mjesta i troškovi komunalnih usluga.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 8.523 KM. Odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (966 KM), usluge reprezentacije (326 KM), ostale usluge informisanja (2.219 KM) i ugovore o djelu (3.600 KM) i poreze i doprinose na ugovore o djelu (1.412 KM).

Ostale usluge informisanja: Navedene usluge u 2013. godini realizovane su u iznosu od 2.219 KM i odnose se na objavu javnog oglasa za poziciju zamjenika direktora u troje dnevnih novina (Oslobođenje, Nezavisne i Večernji list).

Ugovori o djelu: Za ugovore o djelu u posmatranom periodu realizovan je iznos od 3.600 KM, a odnosi se na jedan ugovor o djelu u iznosu od 300 KM mjesečno za izvršenje poslova i zadataka materijalno-finansijskog poslovanja. Napominjemo da se navedeni ugovor odnosi na poslove sistematizovanog radnog mjesta.

S obzirom da ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera neophodno je preispitati mogućnost preraspodjele aktivnosti iz djelokruga materijalno-finansijskih poslova na redovno zaposlene.



7. Bilans stanja¹²

Ukupna aktiva Jedinice na 31.12.2013. godine iznosi 46.767 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.275 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (45.492 KM).

Ukupna pasiva Jedinice na 31.12.2013. godine iznosi 66.416 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (4.179 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2013. godine (16.745 KM) i izvore sredstava (45.492 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.

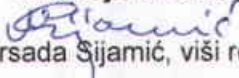
8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Jedinica je tokom 2013. godine provela deset postupaka javnih nabavki, od toga 6 direktnih sporazuma i 4 konkurentna zahtjeva. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 17.060 KM. Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

9. Korespondencija

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2014. godini.

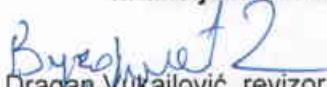
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Šijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Dragan Vučkajlović, revizor


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor



¹² Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Централна хармонизацијска јединице 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
1. Текући издаци	449.000	0	449.000	345.210	77
Бруто плате и накнаде	266.000	-15.500	250.500	207.031	83
Накнаде трошкова запослених	36.000	15.500	51.500	39.873	77
Путни трошкови	18.000		18.000	6.480	36
Издаци телефонских и пошт.услуга	10.000		10.000	8.559	86
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	13.000	-3.000	10.000	3.511	35
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	1.000	9.000	5.335	59
Унајмљивање имовине и опреме	61.000		61.000	60.964	100
Издаци за текуће одржавање	5.000	2.000	7.000	3.389	48
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.545	77
Уговорене и друге посебне услуге	30.000		30.000	8.523	28
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	449.000	0	449.000	345.210	77

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 31.12.2013. године.



Биланс стања на дан 31.12.2013. године

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

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.890	1.275	44
Новчана средства	2.579	1.275	49
Краткорочна потраживања	311		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	63.106	45.492	72
Стална средства	102.467	102.467	100
Исправка вриједности	39.361	56.975	145
Неотписана вриједност сталних средстава	63.106	45.492	72
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	65.996	46.767	71

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.004	20.924	2.084
Краткорочне текуће обавезе	1.004	4.179	416
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		16.745	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	63.106	45.492	72
Извори средстава	63.106	45.492	72
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	64.110	66.416	104
------------------------------	---------------	---------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 Министарства финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 31.12. 2013. године



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Сарајево, 14.03.2014. године

