



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

***SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA  
FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU***



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**  
**SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANCIJA I**  
**TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-767/19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>      | <b>5</b>  |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....          | 5         |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....                   | 7         |
| <b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>              | <b>9</b>  |
| 1. KRITERIJI .....                               | 9         |
| 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....           | 9         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....              | 10        |
| 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje .....               | 10        |
| 4. PRORAČUN .....                                | 11        |
| 4.1 Program rada i izvješće o radu .....         | 11        |
| 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....                      | 11        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna..... | 12        |
| 5.2 Bilanca stanja .....                         | 12        |
| 5.3 Pregled dinamike upošljavanja .....          | 12        |
| 6. JAVNE NABAVE.....                             | 12        |
| 7. KOMENTARI .....                               | 13        |
| <b>PRIVICI.....</b>                              | <b>13</b> |

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

## MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Jedinice** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Jedinice** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Jedinice** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Jedinice** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

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

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Jedinice**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 08.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:


- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2017. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Jedinice i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neefikasnost u uspostavi unutarnje revizije u institucijama BiH u punom kapacitetu.

U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti. Jedinica je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u cilju nadilaženja slabosti identificirane u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

| Ocjena realizacije preporuka   | Realizirana | Realizacija u tijeku  | Nerealizirana |
|--|-------------|---|---------------|
| Jedinica je aktivno postupala i poduzimala mjere i radnje iz svoje mjerodavnosti na uspostavljanju i jačanju sustava unutarnje revizije u institucijama BiH. Međutim, s obzirom na to kako su za uspostavu unutarnje revizije u punom kapacitetu, pored Jedinice, mjerodavne i druge institucije i organi, funkcija unutarnje revizije još uvijek nije u potpunosti uspostavljena. |             |  |               |

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

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 2018. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika.

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. U 2018. godini u Jedinici nije bilo aktivnosti u svezi s unutarnjom revizijom.

#### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra financija i trezora BiH. Pravilnikom je predviđeno ukupno 12 izvršitelja, a tijekom 2018. godine je u Jedinici bilo uposlano devet osoba. 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 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. Procedura usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek je u tijeku. Naime, Jedinica je pokrenula proceduru usklađivanja unutarnjeg ustrojstva s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi<sup>1</sup>, što je određeni preduvjet za usklađivanje s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama. Upućen je Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju Jedinice prema Vijeću ministara BiH 18.04.2018. godine koja je usvojena 18.06.2018. godine. Paralelno s tim procesom, pokrenuta je procedura pribavljanja potrebnih mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koja je još uvijek u tijeku.

#### **PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Jedinica što prije dovrši aktivnosti u svezi s usklađivanjem vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH te dostavi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH.**

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 72/17

## **4. PRORAČUN**

Jedinica je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu<sup>2</sup> u ukupnom iznosu od 509.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od devet uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Jedinici su odobrena sredstva od 509.000 KM, što je za 45.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Pored proračunskih sredstava, Jedinici su na raspolaganju bila i sredstva programa posebne namjene za financiranje aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju u ukupnom iznosu od 86.400 KM.

Jedinica je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 2.500 KM. Prestrukturiranje je ocijenjeno kao opravdano.

Ukupno izvršeni rashodi Jedinice u 2018. godini iznosili su 422.183 KM ili 83% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje sredstava projekta posebne namjene iznosilo je 69.694 KM. Financijski najznačajnije stavke rashoda su bruto plaće (341.974 KM), ugovorene usluge (80.068 KM) i naknade troškova uposlenih (36.072 KM).

### **4.1 Program rada i izvješće o radu**

Jedinica je sačinila i, putem Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH dostavila Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2018. godinu, kao i Konsolidirano izvješće o sustavu financijskog upravljanja u institucijama BiH za 2018. godinu koje je 10.06.2019. godine usvojilo Vijeće ministara BiH. Sukladno svojim nadležnostima, Jedinica je obavijestila svaku instituciju koja je u obvezi uspostaviti neovisnu unutarnju reviziju o obvezama poduzimanja mjera i radnji na realizaciji zaključka Vijeća ministara BiH. Naime, razmatrajući Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije, Vijeće ministara BiH je zadužilo institucije koje imaju obvezu uspostave jedinice unutarnje revizije da u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH osiguraju financijska sredstva i provedu procedure upošljavanja unutarnjih revizora. Također, Jedinica je tijekom 2018. godine donosila neophodne propise kojima se uređuje sustav unutarnje revizije u institucijama BiH, metodologiju rada unutarnje revizije te pratila stanje, napredak i probleme u području unutarnje revizije i o tome izvješćivala relevantne institucije. U 2018. godini uspostavljena je unutarnja revizija u Ministarstvu sigurnosti BiH, a u narednom razdoblju se očekuje kadrovsko popunjavanje onih jedinica unutarnje revizije koje nisu u potpunosti popunjene.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Jedinica je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 8/18

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

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Jedinice iskazani su u iznosu od 491.877 KM, od čega se na takozvanu neposrednu potrošnju odnosi 422.183 KM, a na program posebne namjene 69.694 KM.

Financijski najznačajnije stavke rashoda proračuna su bruto plaće (341.974 KM) i naknade troškova uposlenih (36.072 KM).

Rashodi iz programa posebne namjene odnose se na troškove financiranja aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju, a financijski najznačajniji trošak odnosi se na usluge održavanja konvencija i obrazovanja (67.222 KM). Koordinacijski odbor je tijelo koje čine voditelji Središnje harmonizacijske jedinice institucija BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Središnje harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju unutarnje revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini.

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

## **5.2 Bilanca stanja**

Ukupna aktiva Jedinice iskazana je u iznosu od 49.342 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (158 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (49.184 KM).

Pasiva Agencije ukupno iznosi 84.913 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (1.764 KM), obveze prema djelatnicima (33.965 KM) te izvori sredstava (49.184 KM).

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

## **5.3 Pregled dinamike upošljavanja**

Jedinica je na 31.12.2018. imala ukupno devet uposlenih. Tijekom godine nije bilo fluktuacije uposlenih kao niti unapređenja.

## **6. JAVNE NABAVE**

Jedinica je u veljači 2018. godine donijela Plan nabava za 2018. godinu te dopunu Plana nabava u listopadu 2018. godine. Nabave su realizirane sukladno Planu nabava u ukupnom iznosu od 91.005 KM. Proveden je jedan postupak sukladno Aneksu II. dio B Zakona o javnim nabavama u iznosu od 64.547 KM, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma.

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi revizora rizičnije, procedure javnih nabava. Za testirane procedure nabava nisu uočeni značajniji nedostaci.

## 7. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu u kojima 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, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

### Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica I.

| Opis                                      | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Procenat 5/4*100 |
|---|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| 1   | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6                |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>505,000</b>    | <b>0</b>               | <b>505,000</b>        | <b>419,883</b>      | <b>83</b>        |
| Bruto plaće i naknade                     | 342,000           | 2,500                  | 344,500               | 341,974             | 99               |
| Naknade troškova uposlenih                | 52,000            |                        | 52,000                | 36,072              | 69               |
| Putni troškovi                            | 27,000            | -2,500                 | 24,500                | 5,175               | 21               |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga         | 16,000            |                        | 16,000                | 8,359               | 52               |
| Izdaci za energiju i kom. usluge          |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava materijala                         | 17,000            |                        | 17,000                | 7,843               | 46               |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva         | 12,000            |                        | 12,000                | 5,221               | 44               |
| Unajmljivanje imovine i opreme            | 1,000             |                        | 1,000                 | 100                 | 10               |
| Izdaci za tekuće održavanje               | 10,000            |                        | 10,000                | 2,661               | 27               |
| Izdaci za osiguranje                      | 4,000             |                        | 4,000                 | 2,104               | 53               |
| Ugovorene i druge posebne usluge          | 24,000            |                        | 24,000                | 10,373              | 43               |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>4,000</b>      | <b>0</b>               | <b>4,000</b>          | <b>2,300</b>        | <b>58</b>        |
| Nabava zemljišta                          |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava građevina                          |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava opreme                             | 4,000             |                        | 4,000                 | 2,300               | 58               |
| Nabava 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>            | <b>0</b>         |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|   |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>6. Programi posebne namjene</b>        | <b>0</b>          | <b>69,694</b>          | <b>69,694</b>         | <b>69,694</b>       | <b>100</b>       |
| KOSHJ                                     |                   | 69,694                 | 69,694                | 69,694              | 100              |
| <b>7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)</b>            | <b>509,000</b>    | <b>69,694</b>          | <b>578,694</b>        | <b>491,877</b>      | <b>85</b>        |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:  
Ranko Šakota

## Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica II.

| Opis   | 31.12.2018.   | 31.12.2017.   | Procenat<br>2/3*100 |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| 1  | 2             | 3             | 4                   |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>158</b>    | <b>356</b>    | <b>44</b>           |
| Novčana sredstva   |               |               |                     |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 158           | 356           | 44                  |
| Kratkoročni plasmani   |               |               |                     |
| Interni finansijski odnosi                                     |               |               |                     |
| Zalihe   |               |               |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |               |               |                     |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>49,184</b> | <b>59,161</b> | <b>83</b>           |
| Stalna sredstva  | 126,763       | 124,463       | 102                 |
| Ispravka vrijednosti   | 77,579        | 65,302        | 119                 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 49,184        | 59,161        | 83                  |
| Dugoročni plasmani   |               |               |                     |
| Dugoročna razgraničenja  |               |               |                     |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>49,342</b> | <b>59,517</b> | <b>83</b>           |

|  |               |               |           |
|--|---------------|---------------|-----------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>35,729</b> | <b>38,718</b> | <b>92</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 1,764         | 8,203         | 22        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                |               |               |           |
| Obveze prema uposlenima                      | 33,965        | 30,515        | 111       |
| 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>49,184</b> | <b>59,161</b> | <b>83</b> |
| Izvori sredstava                             | 49,184        | 59,161        | 83        |
| Ostali izvori sredstava                      |               |               |           |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |               |               |           |

|                              |               |               |           |
|------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>84,913</b> | <b>97,879</b> | <b>87</b> |
|------------------------------|---------------|---------------|-----------|

**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 sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:  
Ranko Šakota

## 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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH** (u daljnjem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. 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 financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.05.2019. godine

Direktor:  
Ranko Šakota