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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-445/12

Sarajevo, juni 2012. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II NALAZI I PREPORUKE 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 5
4. Budžet 6
5. Finansijski izvještaji 7
6. Pregled rashoda budžeta 8
6.1. Tekući izdaci 8
7. Bilans stanja 10
8. Javne nabavke 10
9. Korespondencija 10
III PRILOG 11
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 11
Izjava o odgovornostima rukovodstva
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu
Bilans stanja na 31.12.2011. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: CHJ).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo CHJ je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 CHJ je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 usljed prevare 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji CHJ prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 15.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

CHJ je uspostavljena Odlukom o uspostavljanju Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine[1] (CHJ). CHJ ima status upravne organizacije koja je u sklopu Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

CHJ 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 Hercegovine[2] i članu 23. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine[3] 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.

Sjedište CHJ je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH nije vršio reviziju poslovanja CHJ u prethodnom periodu.

3. Sistem internih kontrola[4]

Rukovodstvo CHJ je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazna osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

Radom CHJ rukovodi direktor u saradnji sa zamjenikom direktora, a imenuje ih Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara BiH je u julu 2010. godine imenovalo rukovodstvo CHJ čime je omogućeno formalno pravno otpočinjanje rada. Sredstva za rad CHJ za 2010. godinu su odobrena iz tekuće rezerve budžeta institucija i međunarodnih obaveza BiH. U skladu sa ovlaštenjima, CHJ je pokrenula procedure za donošenje akata neophodnih za operativno funkcionisanje.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 44/09
[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08
[3] Službeni glasnik BiH, broj 61/04
[4] Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Unutrašnja organizacija CHJ utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra finansija i trezora. Prema važećem Pravilniku, za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti CHJ sistematizovano je 13 radnih mjesta.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, CHJ je donijela interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka (telefonskih usluga, usluga reprezentacije, upotrebe službenih vozila itd.).

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

CHJ je uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta u visini od 703.000 KM (655.000 KM za tekuće izdatke i 48.000 KM za kapitalne izdatke). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje CHJ u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjenje budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je CHJ tokom godine raspolagala sa ukupno 379.500 KM budžeta za tekuće izdatke, od 402.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu[5] usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom CHJ su odobrena sredstva u visini izvršenja budžeta za tekuće izdatke za 2011. godinu, odnosno u visini od 348.417 KM.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta CHJ po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

CHJ ima obavezu da u skladu sa odredbama člana 25. Zakona o internoj reviziji institucija BiH pripremi godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije za tekuću godinu koji se, nakon odobrenja ministra finansija i trezora Bosne i Hercegovine, radi upoznavanja sa problematikom interne revizije, dostavlja Vijeću ministara BiH. Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije daje osnovne podatke o sistemu interne revizije u institucijama BiH i podatke o broju obavljenih internih revizija, datim preporukama, te

[5] Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

o statusu implementacije preporuka sadržanih u izvještajima o internoj reviziji, a na osnovu izvještaja koje su jedinice za internu reviziju dostavile CHJ.

Podršku uvođenju javne interne finansijske kontrole u Bosni i Hercegovini (PIFC - Public Internal Financial Control) pružila je Evropska unija kroz Projekat *PIFC* koji se finansira iz sredstava IPA fondova podrške Bosni i Hercegovini. Tokom izvještajnog perioda pokrenute su aktivnosti na izmjeni Zakona o internoj reviziji institucija BiH kao rezultat analize koju je izvršila CHJ uz pomoć Projekta, te pripremljeni i objavljeni metodološki dokumenti koji su podloga za rad interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine (Etički kodeks/Kodeks profesionalne etike internih revizora, Povelja interne revizije, Priručnik za internu reviziju sa standardima interne revizije).

U Godišnjem konsolidovanom izvještaju je navedeno da je interna revizija u izvještajnom periodu u najvećem dijelu institucija vršena na osnovu ranije stečenih iskustava internih revizora i na osnovu iskustava koja su interni revizori sticali kroz obuke i pilot projekte revizije u okviru Projekta, s obzirom da je metodologija za rad interne revizije u institucijama BiH propisana od strane CHJ objavljena u oktobru 2011. godine.

Prema podacima iz Godišnjeg konsolidovanog izvještaja, interna revizija je sa 31.12.2011. godine funkcionalno i kadrovski uspostavljena u 5 institucija (Ministarstvu finansija i trezora BiH, Ministarstvu odbrane BiH, Ministarstvu vanjskih poslova BiH, Ministarstvu pravde BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije) u okviru kojih je zaposleno 10 internih revizora. Tokom 2011. godine interna revizija je u institucijama Bosne i Hercegovine sačinila ukupno 41 izvještaj u kojima je dato 512 preporuka.

5. Finansijski izvještaji

CHJ je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH[6] sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 33/07

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 197.378 KM. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizacija i sistematizaciji radnih mjesta u CHJ, planirani broj zaposlenih je 13, a prosječan broj zaposlenih u 2011. godini je 4 zaposlena. U 2011. godini nije bilo isplata stimulacija zaposlenim. Plaće i naknade plaća zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[7].

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u toku 2011. godine iznose 27.497 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (1.298 KM), topli obrok tokom rada (7.671 KM), regres za godišnji odmor (2.474 KM), naknade troškova smještaja funkcionera (5.977 KM), naknade za odvojeni život (4.976 KM), naknade za rad u komisijama (200 KM) i pripadajuće doprinose (4.901 KM). Isplate naknada su izvršene shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškovi su realizovani u iznosu od 10.703 KM, a odnose se na putne troškove u zemlji (3.583 KM) i putne troškove u inostranstvu (7.120 KM).

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su službena putovanja realizovana u funkciji prisustvovanja stručnim seminarima, simpozijima iz oblasti finansija, računovodstva i revizije, javne interne finansijske kontrole, obuka iz organizovanja i upravljanja internom revizijom.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za poštanske i telefonske usluge su realizovani u iznosu od 10.598 KM i odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.662 KM), mobilne telefone (2.802 KM), internet (4.000 KM) i poštanske usluge (134 KM).

Na temelju internog pravilnika, pravo na naknadu troškova službenih mobilnih telefona, na mjesečnom nivou, imaju: direktor (150 KM), zamjenik direktora (100 KM) i 2 pomoćnika direktora (100 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vrši kontrola predmetnih izdataka prema utvrđenim mjesečnim limitima.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

Izdaci za internet se odnose na troškove najma telekomunikacionog voda, radi mogućnosti korištenja usluga interneta. Predmetne usluge pruža izabrani dobavljač u redovnoj proceduri putem konkurentskog postupka.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila iskazani su u iznosu od 2.098 KM, a izdaci za gorivo u iznosu od 4.958 KM. CHJ raspolaže sa 1 službenim vozilom. Uvidom u putne naloga za službeno motorno vozilo utvrđeno je da se uredno vodi evidencija o korištenju, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definisani putnim nalogom.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup poslovnog prostora iznose 68.671 KM i realizovani su na temelju ugovora o najmu poslovnog prostora površine 181 m^2 po cijeni 28 KM/m^2 što ukupno iznosi 5.930 KM mjesečno. S obzirom da nije popunjena planirana sistematizacija zaposlenih sredinom 2011. godine je potpisan aneks na postojeći ugovor kojim je smanjena površina unajmljenog prostora na 170 m^2, što prema navedenoj cijeni iznosi mjesečno 5.575 KM. U ugovorenoj cijeni je sadržan zakup poslovnog prostora, parkinga i komunalnih usluga.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u iznosu od 21.925 KM, a odnose se na usluge reprezentacije (1.027 KM), usluge stručnog obrazovanja (4.450 KM), ugovore o djelu (12.852 KM) i drugo.

Usluge reprezentacije: Internom odlukom je definisana interna i eksterna reprezentacija kao i budžetska ograničenja za korištenje reprezentacije. Također je definisano da se reprezentacija može koristiti isključivo u službene svrhe, a korištenje odobrava direktor. Pregledom računa vezanih za troškove reprezentacije utvrđeno je da navedeni troškovi ne predstavljaju značajnu stavku i većinom se odnose na službene aktivnosti.

Usluge stručnog obrazovanja: Navedene usluge se uglavnom odnose na obuke u Udruženju internih revizora BiH (3.200 KM), kao i prisustvo seminarima i obukama iz oblasti interne revizije.

Ugovori o djelu: U posmatranom periodu je izvršena isplata za ugovore o djelu u iznosu od 12.852 KM. Najveći dio iznosa se odnosi na ugovor o djelu za tehničkog sekretara kao i dva lica za finansijsko-računovodstvene poslove. Kako je proces formiranja institucije u toku, očekuje se popuna i prijem osoblja, što će smanjiti broj ugovora o djelu.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva CHJ iskazana je u iznosu od 77.611 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.421 KM) i stalna sredstva (76.190 KM).

Ukupna pasiva CHJ iskazana je u iznosu od 99.657 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (2.946 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (20.521 KM) i izvore sredstava (76.190 KM).

8. Javne nabavke

Prema raspoloživim informacijama, u toku 2011. godine nabavke iz tekućih izdataka realizovane su putem konkurentskih zahtjeva i to za nabavku goriva i pružanja usluga stalne veze i 2 direktna sporazuma za nabavku tonera i kasko osiguranja za službeno vozilo. Na temelju provedenih procedura zaključena su 4 ugovora ukupne vrijednosti 16.298 KM.

9. Korespondencija

CHJ je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 БиХ** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 и резултате пословања 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 16.05.2012. год.

Директор

Ранко Шакота

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Централна хармонизацијска јединица

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	**348.417**	**0**	**348.417**	**348.411**	**100**
Бруто плате и накнаде	197.379		197.379	197.378	**100**
Накнаде трошкова запослених	27.498		27.498	27.497	**100**
Путни трошкови	10.704		10.704	10.703	**100**
Издаци телефонских и пошт.услуга	10.599		10.599	10.598	**100**
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	2.450		2.450	2.450	**100**
Издаци за усл. превоза и горива	5.162		5.162	5.162	**100**
Унајмљивање имовине и опреме	68.672		68.672	68.671	**100**
Издаци за текуће одржавање	2.366		2.366	2.365	**100**
Издаци за осигурање	1.662		1.662	1.661	**100**
Уговорене услуге и друге услуге	21.925		21.925	21.925	**100**
2. Капитални издаци	**0**	**0**	**0**	**0**	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	**348.417**	**0**	**348.417**	**348.411**	**100**
II Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			**0**	**0**	

Руководство је ове извјештаје одобрило 16.05.2012. године.

Директор:

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Централна хармонизацијска јединица

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**1.635**	**1.421**	**87**
Новчана средства	1.635	1.421	87
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**93.005**	**76.190**	**82**
Стална средства	98.470	98.470	100
Исправка вриједности	5.465	22.280	408
Неотписана вриједност сталних средстава	93.005	76.190	82
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**94.639**	**77.611**	**82**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**16.693**	**23.467**	**141**
Краткорочне текуће обавезе	1.738	2.946	170
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	14.956	20.520	137
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**93.005**	**76.190**	**82**
Извори средстава	93.005	76.190	82
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**109.698**	**99.657**	**91**

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 Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 16.05.2012. године

Директор: