



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

IZVJEŠĆE

**O FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-385/11

Sarajevo, svibanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	10
6. Pregled rashoda proračuna.....	10
6.1. Tekući izdaci	10
6.2. Kapitalni izdaci.....	15
6.3. Tekući grantovi	15
7. Bilanca stanja.....	17
8. Javne nabave.....	18
9. Prihodi.....	19
10. Ostalo.....	20
11. Korespondencija	23
III. PRIVITAK.....	24
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	24
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća o izdacima za uporabu službenih vozila sa aspekta postizanja veće racionalnosti u cilju namjenskog trošenja proračunskih sredstava;
- točku 6.3. Izvješća koja govori o slabostima sustava internih kontrola kod raspodjele grant sredstava raznim institucijama niže razine i osiguranja kontrole nad namjenskim trošenjem grant sredstava;
- točku 10. Izvješća koja opisuje neizvjesnost u svezi sa sudbenim sporovima protiv Ministarstva.

Sarajevo, 10.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Ministarstvo je mjerodavno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je također mjerodavno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u mjerodavnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje temeljnih principa koordiniranja aktivnosti, usuglašavanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, mirovina, znanosti i obrazovanja, rada i upošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva.

Poslovi i zadaci iz mjerodavnosti Ministarstva obavljaju se u temeljnim organizacijskim jedinicama Ministarstva, tj. sektorima (ukupno 9 sektora).

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, se financiraju Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državno povjerenstvo za granicu u BiH, Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Povjerenstvo za deminiranje u BiH kao samostalna služba čija su prava i dužnosti utvrđeni posebnim propisima.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

U sastavu Ministarstva je Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH (IDDEEA) kao upravna organizacija koja ima vlastiti proračun.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na nedostatnu efikasnost sustava internih kontrola pojedinih proračunskih pozicija te provođenja procedura javnih nabavi.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 i 103/09

Realizirane preporuke:

- Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola (donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih akata, provodi internu kontrolu sukladno Pravilniku o internoj kontroli);
- Naknada smještaja imenovanom licu je u tekućoj godini isplaćivana sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama i institucijama BiH i Odluci Vijeća ministara o načinu i postupku ostvarivanja prava pojedinih izabranih i imenovanih lica u institucijama BiH za troškove smještaja;
- Unaprijeđen je Pravilnik o poklonima i reprezentaciji na način da je izvršeno ograničenje eksterne reprezentacije tako što je utvrđen ukupan godišnji iznos sredstava za ove namjene, a utvrđeno je i ograničenje interne reprezentacije;
- Provedena je konkursna procedura i upošljavanje za sistematizirana radna mjesta sukladno zakonskim propisima, samo je za mjesto višeg stručnog suradnika za statistiku još uvijek angažirano lice po ugovoru o djelu;
- Ministarstvo je uspostavilo sustav nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora o nabavi putovničkih knjižica (ugovorene putovnice, isporučene putovnice) i evidentiranjem putovničkih knjižica.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Ministarstvo poduzima aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna, međutim, i dalje postoje određene slabosti kod procjene potrebnih sredstava za tekuće i kapitalne izdatke;
- Iako je donesen novi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Ministarstvu, potrebna su dalja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod uporabe vozila;
- Ministarstvo poduzima aktivnosti kako bi unaprijedilo proces javnih nabava, ali još uvijek postoje slabosti sustava internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka;
- Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na unaprjeđenju sustava evidentiranja i praćenja naplate administrativnih pristojbi i prihoda od državljanstava i izdavanja putnih isprava.

Nerealizirane preporuke:

- Ministarstvo nije poduzelo značajnije aktivnosti na unaprjeđenju sustava raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove raznim institucijama niže razine. Potrebna su daljnja unaprjeđenja ovog procesa u dijelu definiranja jasnih i preciznih kriterija za dodjelu sredstava, te u dijelu uspostave efikasne kontrole i nadzora nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava od strane krajnjih korisnika.

3. Sustav internih kontrola ²

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Ustanovili smo da Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

sustava internih kontrola donošenjem novih, unaprjeđenjem postojećih pravila i procedura te vrši nadzor i kontrolu nad primjenom i provođenjem istih. Ministarstvo, također sukladno Pravilniku o internoj kontroli, jednom godišnje provodi internu kontrolu.

Međutim, uočili smo određene slabosti i konstatirali da još uvijek postoji potreba dodatnog unaprjeđenja i jačanja sustava internih kontrola kod pojedinih procesa. Potrebno je unaprijediti sljedeće procese: planiranje proračuna, izvršenja proračuna, jer pravila i procedure za određene kategorije troškova još uvijek nisu dovoljno jasni što može imati za posljedicu neracionalnu potrošnju (usluge reprezentacije, uporaba vozila), proces raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove raznim institucijama niže razine i osiguranja kontrole nad namjenskim trošenjem grant sredstava, te sustav javnih nabava u cilju efikasnog provođenja procedura nabava.

Konstatirano je, također, da još uvijek nisu stvoreni preduvjeti za funkcioniranje interne revizije. U Sektoru za finansijsko-materijalne poslove i unutarnju podršku postoji Odsjek za unutarnju podršku i kontrolu u kojem je predviđeno jedno mjesto internog revizora, ali isto nije popunjeno. Odsjek provodi internu kontrolu sukladno Pravilniku o internoj kontroli, ali ne i sukladno standardima interne revizije (npr. Odsjek provodi javne nabave). Uspostavljena je komunikacija sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom kojoj je dostavljen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Ministarstvo treba da nastavi sa daljnjim unaprjeđenjem postojećeg sustava internih kontrola, a posebno kod procesa gdje su konstatirane slabosti.

U cilju osiguranja zakonitog i efikasnog poslovanja, Ministarstvo treba, u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, poduzeti aktivnosti na stvaranju preduvjeta za uspostavljanje funkcije interne revizije sukladno zakonu.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo financija), Ministarstvu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH u iznosu 17.166.000 KM. Ministarstvo je dostavilo zahtjev za proračunskim sredstvima u ukupnom iznosu od 18.546.000 KM. Nakon sastanka sa Ministarstvom financija održanog 16.09.2010., Ministarstvo je sačinilo novi zahtjev u iznosu 18.156.379 KM na bazi 150 uposlenih (planirano upošljavanje 20 lica).

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Ministarstvu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 17.818.000 KM, što je manje za 338.379 KM od zahtijevanog proračuna.

Na ime tekućih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 11.543.000 KM u okviru kojih su sredstva za četiri državna povjerenstva i nabavu biometrijskih putovnica u ukupnom iznosu od 4.891.500 KM za 2010. godinu. Za kapitalne izdatke odobrena su sredstva u iznosu 325.000 KM, a za tekuće grantove 5.950.000 KM.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

Ministarstvo je, također, izvršilo i prijenos neutrošenih sredstava u iznosu od 300.000 KM iz 2009. godine, a u svrhu realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta – BIHPOS „Projekt mreže permanentnih GPS stanica u BiH“⁴.

Ministarstvu su u tijeku godine, odlukama Vijeća ministara BiH, odobrena sredstva proračunske pričuve u ukupnom iznosu 604.604 KM i to:

Odlukom Vijeća ministara BiH broj 223/10 od 27.07.2010. godine, a po zaključku Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 10.02.2010. godine, odobreno je izdvajanje sredstava za program posebne namjene - Sredstva za vrhunske rezultate sportista - u iznosu od 300.000 KM. Program je u potpunosti realiziran.

Za rješavanje problema radnika koji su u Republici Hrvatskoj ostali bez posla u razdoblju od 1991. do 1995. godine, a u svrhu pravne pomoći u sudbenim sporovima, Vijeće ministara BiH je, Odlukom broj 243/10 od 26.08.2010. godine, odobrilo iznos 200.000 KM i sredstva su u potpunosti realizirana.

Za izmirenje obveza bivšeg Zavoda za fizičku kulturu BiH, Vijeće ministara BiH je, Odlukom broj 267/10 od 11.11.2010. godine, odobrilo iznos od 104.604 KM i sredstva su u potpunosti realizirana.

Ministarstvu su, također, odobrena i donatorska sredstva za realizaciju programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 734.572 KM, od čega je iz 2009. godine preneseno 149.652 KM, a 584.920 KM su sredstva uplaćena u tijeku 2010. godine.

Sa navedenim povećanjima, Ministarstvu je odobren proračun u ukupnom iznosu 18.722.532 KM, odnosno sa donatorskim sredstvima, ukupni proračun Ministarstva za 2010. godinu je iznosio 19.457.104 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva iznosi 16.481.371 KM ili 88%, što je manje za 2.241.161 KM od odobrenog proračuna, odnosno ukupno izvršenje sa donatorskim sredstvima iznosi 16.704.394 KM ili 86%.

Na ukupno izvršenje proračuna od 88% posebno je utjecalo nerealiziranje višegodišnjeg kapitalnog projekta *BIHPOS – sufinanciranje projekta IPA 7* (650.000 KM) i nabave kompjutorske opreme i namještaja zbog kašnjenja u provođenju procedura nabavi (165.000 KM), neisplaćivanja planiranih naknada za tri državna povjerenstva jer Vijeće ministara nije donijelo odluku o isplatama naknada (Povjerenstvo za suradnju BiH sa UNESCO, Državno povjerenstvo za granicu BiH i Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH, ukupno planirano 326.000 KM), te zbog neizvršenja tekućeg granta *Noć 1000 večera* za koji su predviđena sredstva u iznosu od 200.000 KM, a zbog promjene programa od strane Američke privredne komore u BiH⁵.

⁴ BIHPOS – Projekt Infrastruktura prostornih podataka BiH, faza I - Uspostava mreže permanentnih (referentnih) GPS (GNSS) stanica BiH koji se financira u iznosu 1.000.000 EUR od strane EK kroz IPA 2007, 1.000.000 KM je učešće BiH i to: 300.000 KM u 2009. g., 350.000 KM u 2010.g. i 350.000 KM u 2011.g. Realizacija projekta je preduvjet za nastavak suradnje sa EK kroz prepristupni fond IPA 2008 kroz koji je, kao faza II, odobren Projekt Infrastruktura prostornih podataka BiH - Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH u iznosu 3.000.000 EUR, uz učešće BiH u iznosu 300.000 KM.

⁵ Američka privredna komora u Bosni i Hercegovini je kao učesnik u sufinanciranju protivminskih akcija putem Međunarodnog fonda za humanitarno deminiranje i pomoć žrtvama mina (ITF) organizirala humanitarni program pod nazivom *Noć 1000 večera* u kojem je Vijeće ministara BiH učestvovalo kroz realizaciju navedenog granta. U međuvremenu došlo je do izmjene programa koji se sada zove *Noć hiljadu osmjeha* i koji se odnosi na prikupljanje sredstava za izgradnju centara za rani rast i razvoj djece u BiH.

Najniži postotci realizacije proračuna ostvareni su na stavci kapitalnih izdataka (2%) i stavci donacija (30%).

Ukupan broj uposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 145, a prosječan broj 140. U tijeku 2010. godine, radni odnos je zasnovalo ukupno 22 lica, a Ministarstvo je napustilo 5 lica.

Ministarstvo nije tijekom godine vršilo promjenu strukture rashoda.

Preporučamo daljnje unaprjeđenje procesa planiranja proračuna s obzirom da planiranje proračuna nije na svim pozicijama izvršeno na bazi adekvatnih ulaznih parametara, tj. na kvalitetnim analizama i procjenama realnih potreba za proračunskim sredstvima. Posebno naglašavamo kako je, prilikom planiranja proračuna, potrebno uzeti u obzir planske zadatke koje Ministarstvo treba realizirati i iste usuglasiti sa odobrenim finansijskim sredstvima, kao i osigurati aktivniju ulogu svih organizacijskih jedinica u procesu izrade projekcije. Također, projekcije proračuna treba temeljiti na preporukama za unaprjeđenje programskog proračuna koje je dalo Ministarstvo financija.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu je urađen sukladno Naputku o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH⁶ i nadležnostima definiranim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u svezi sa realizacijom Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU te Strategijom integracije BiH u Europsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora i konvencija, europskih integracija i tematskog dijela.

Izvešće o radu - aktivnostima za 2010. godinu je dostavljeno 12.01.2011. godine Vijeću ministara BiH, a urađeno je sukladno Naputku o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeću ministara BiH⁷. Izvešće sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge kašnjenja u realizaciji određenih aktivnosti. Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, Ministarstvo je realiziralo izradu Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državljanstvu BiH, te 8 zakona koji nisu bili planirani Programom rada (prijedlog izmjenama i dopuna Zakona o prebivalištu i boravištu, Zakona o jedinstvenom matičnom broju, Zakona o ličnoj karti državljanina BiH, Nacrt zakona o putnim ispravama BiH, Nacrt zakona o neradnim danima u vrijeme vjerskih praznika, Zakon o protivminskom djelovanju). U dijelu prijedloga podzakonskih i drugih normativnih akata Ministarstvo je planiralo i realiziralo donošenje 13 odluka (odluke o kriterijima za dodjelu grant sredstava i odluke o raspodjeli sredstava) te donošenje prijedloga dokumenta pod nazivom *Koordinirana omladinska politika u BiH*, što nije realizirano. U pogledu aktivnosti u svezi sa zaključivanjem međunarodnih ugovora realizirano je 12, od planiranih 26, i 7 aktivnosti koje nisu bile planirane Programom rada. Razlozi kašnjenja u realizaciji određenih aktivnosti (memorandumi i sporazumi) su objektivne prirode (usuglašavanje tekstova, čekanje suglasnosti entiteta,

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

tražene izmjene i sl.). U okviru tematske cjeline *Europske integracije*, od planiranih 6 realizirane su 4 aktivnosti i jedna aktivnost koja nije bila planirana. U tematskom dijelu planirano je 10, a realizirano 5 aktivnosti.

S obzirom da je temelj za kvalitetno planiranje i efikasno upravljanje proračunom plan i program rada sa jasnim i mjerljivim ciljevima, preporučamo Ministarstvu da nastoji da plan i program rada bude u korelaciji za proračunom, odnosno da prilikom izrade plana i programa rada, ciljeve poslovanja definira na način da su isti mjerljivi te ustanovi norme uspješnosti ovih ciljeva.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.633.361 KM. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 145, a prosječan broj 140. U tijeku 2010. godine, radni odnos je zasnovalo ukupno 22 lica, od čega 6 pripravnika, a u tijeku je konkursna procedura prijema 4 državna službenika. Ministarstvo je, u tijeku godine, napustilo 5 lica.

U srpnju 2010. godine isplaćena je stimulacija za 51 osobu u ukupnom neto iznosu 22.382 KM za dodatno angažiranje na izvanrednim poslovima, a sukladno Pravilniku o kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u Ministarstvu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 604.829 KM (bruto). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (105.044 KM), topli obrok (239.137 KM), regres (88.690 KM), odvojeni život (31.238 KM), smještaj (27.584 KM), naknade za rad u povjerenstvu (24.000 KM). Temelj za isplate naknada troškova uposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Naknade za rad u povjerenstvu se odnose se na naknade članovima povjerenstava koja su imenovana odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim povjerenstvima: Povjerenstvo za deminiranje (18.000 KM), Povjerenstvo eksperata za poliomijelitis u BiH i Povjerenstvo za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (6.000 KM)⁸.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 241.968 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 65.095 KM, a izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 176.873 KM.

Sukladno internim procedurama, stvaranja obveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je tajnik Ministarstva, a putovanja u inozemstvo ministar. Putovanja su realizirana u svrhu kontrole nabave i isporuke putovničkih knjižica, sudjelovanja na radionicama praćenja i procjene učinka javnih politika i propisa, sudjelovanja na sastanku projekata potpore EU reformama visokog obrazovanja, znanosti i kulture, sudjelovanja na sastancima u svezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u svezi izrade prijedloga nacrta bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti upošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd. Također, navedeni troškovi obuhvaćaju i putne troškove državnih povjerenstava (Povjerenstvo za granice BiH - 14.497 KM, Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH - 25.146 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 168.585 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (78.552 KM), mobilne telefone (48.917 KM) i poštanske usluge (39.941 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2010. godini koristilo je 45 uposlenih. Isplaćena naknada za ove namjene iznosila je oko 4.076 KM mjesečno. Ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva imali su pravo korištenja mobilnog telefona bez ograničenja, dok je ostalim nositeljima prava ograničenje bilo definirano u rasponu od 70 KM za tehničkog tajnika ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevoditelje, 100 KM za šefove odsjeka i potparola Ministarstva, 150 KM za pomoćnike ministra i savjetnike ministra i zamjenika ministra, do 200 KM za šefove ureda. Konstatirano je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom te da je prosječna mjesečna potrošnja za ministra iznosila 360 KM, za zamjenika ministra 270 KM te za tajnika Ministarstva 140 KM.

Sukladno preporuci da se preispita visina odobrenih limita za određena radna mjesta te utvrde ograničenja za sve nositelje prava koja je data u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Ministarstvo je 03.03.2011. godine donijelo novu odluku o troškovima mobilnih telefona kojom su svim nositeljima prava utvrđena mjesečna ograničenja i izvršeno je smanjenje naknade troškova za gore pobrojane kategorije uposlenih (20- 50 KM).

⁸ Odluke Vijeća ministara BiH broj 181/08 i 183/08 od 07.10.2008.g. i 310/09 od 03.12.2009.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/08 i 04/10)

Sukladno novoj odluci, naknada se kreće u rasponu od 400 KM za ministra, do 50 KM za tehničkog tajnika ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevoditelje.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 4.993.610 KM. Od toga su najznačajniji izdaci za uredski materijal (94.903 KM) i izdaci za nabavu putovničkih knjižica (4.891.497 KM).

Izdaci za putovničke knjižice: Ministarstvo je, sukladno planu za 2010. godinu, nabavilo ukupno 450.000 obrazaca putovnica (građanski, službeni i diplomatski) od dobavljača BUNDESDRUCKEREI GMBH sa kojim je zaključen Ugovor 27.02.2009. godine ukupne vrijednosti 17.392.000 KM. Ministarstvo je, po preporuci iz Izvješća o reviziji za 2009. godinu, uspostavilo sustav nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora o nabavi putovničkih knjižica (ugovorene putovnice, isporučene putovnice) i evidentiranjem putovničkih knjižica. Ministarstvo raspolaže sa podatkom o broju izdanih putovnica i stanju zaliha obrazaca putovnica na 31.12.2010. godine. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) redovito dostavlja Ministarstvu podatke o stanju zaliha obrazaca putnih isprava, te broju personaliziranih dokumenata.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 140.380 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (66.683 KM), registraciju vozila (3.330 KM), troškove održavanja vozila (51.038 KM), osiguranje vozila (9.665 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (9.664 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na razini institucija BiH, uporaba službenih vozila u Ministarstvu uređena je internim Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila. Ministarstvo raspolaže sa 19 službenih vozila. Od toga, Ured ministra raspolaže sa 5 vozila, Ured zamjenika ministra sa 2 vozila, tajnik ministarstva jednim vozilom, a devet pomoćnika ministra imaju na raspolaganju 8 vozila.

Iako je u 2010. godini donesen novi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Ministarstvu, mišljenja smo da je isti uglavnom primjenjiv za „službene svrhe“, a najveći broj službenih vozila se koristi u svrhu dolaska na posao i odlaska sa posla što je omogućeno člankom 4. stavak 3. Pravilnika. Također, Urede ministra koga čine ministar i šef Uredea, raspolaže sa pet službenih vozila, od kojih se pojedina vrlo rijetko koriste (ne koriste se i po dva do tri mjeseca) tako da je upitna opravdanost raspolaganja istim.

Nadalje, revizijom je konstatirano da pojedine odredbe Pravilnika nisu dosljedno poštovane (odredbe koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja vozila, izdavanje i pravdanje putnih naloga, zabilješke o uporabi službenih vozila nakon uporabe), te da nije uspostavljen sustav kontrole evidencija i unesenih podataka na način da se preispita opravdanost prijedene kilometraže, potrošnje goriva i troškova održavanja.

S obzirom da pravo na neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučamo da Ministarstvo preispita

ova prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na unaprjeđenju sustava internih kontrola kod uporabe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne uporabe javnih sredstava. U tom smislu, potrebno je unaprijediti pravila i procedure uporabe vozila na način da su ista primjenjiva, osigurati njihovu dosljednu primjenu, uspostaviti kontrole evidencija o troškovima korištenja vozila te, na temelju istih, vršiti analize opravdanosti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 346.314 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (67.731 KM), izdatke za informiranje (55.065 KM), ugovore o djelu (54.408 KM - neto), rad u povjerenstvima (99.280 KM – neto).

Usluge reprezentacije: Ministarstvo je internom odlukom odredilo da planirani iznos troškova reprezentacije za 2010. godinu iznosi 87.600 KM. Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2010. godine iznose 67.731 KM. Reprezentacija je razdvojena na tzv. eksternu i internu reprezentaciju. Troškovi eksterne reprezentacije, prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa predstavnicima raznih delegacija domaćih i stranih vladinih službenika, predstavnicima međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ministarstva, a nastali su po odobrenju ministra ili tajnika Ministarstva. Troškovi interne reprezentacije na koju su imali pravo svi pomoćnici ministra do 200 KM mjesečno, a ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva bez ograničenja, ostvareni su u iznosu 38.316 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Ministarstva.

Sukladno preporukama revizije danim u Izvješću za 2009. godinu te prethodne revizije za 2010. godinu, Ministarstvo je za 2011. godinu utvrdilo ograničenja troškova interne reprezentacije na mjesečnoj razini za sve nositelje prava i smanjilo dozvoljene limite. Prema utvrđenim ograničenjima, ukupna interna reprezentacija na godišnjoj razini Ministarstva ne bi trebala biti veća od 24.600 KM. Također, uspostavljaju se i mjesečne evidencije po korisnicima i povodu nastanka ovih troškova, a efekti ovih odluka biće mjerljivi u 2011. godini.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima na unaprjeđenju evidencija o realiziranim troškovima reprezentacije te definira jasno povod i preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije, a sve u cilju racionalizacije ovih troškova.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 54.408 KM (neto). Angažiranje po ugovoru o djelu je vršeno za poslove prevođenja, sređivanja registraturne građe te poslove koji su utvrđeni sistematizacijom. Naime, do ožujka 2010. godine, u Ministarstvu je po ugovoru o djelu za sistematizirana radna mjesta bilo angažirano šest lica. Sukladno preporukama revizije iz prethodne godine, Ministarstvo je za pet mjesta provelo konkursne procedure i upošljavanje riješilo sukladno zakonskim propisima, a za mjesto višeg stručnog suradnika za statistiku još uvijek je angažirano lice po ugovoru o djelu.

Neto isplate članovima povjerenstava drugih institucija: Ukupni izdaci ostvareni na ovoj poziciji iznose 99.280 KM (neto), a odnose se na naknade članovima povjerenstva za izbor pripravnika (1200 KM) te naknade članova vijeća i tijela koja su imenovana odlukama Vijeća ministara BiH i čija je visina naknade regulirana odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim tijelima: Vijeće za sport (78.000 KM), Vijeće za nauku (10.600 KM) i Povjerenstvo i Nadzorno tijelo za Srebrenicu (9.480 KM).

- **Vijeće za sport BiH**

Odlukom Vijeća ministara⁹ imenovano je Vijeće za sport BiH kao najviše savjetodavno tijelo Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na razini BiH. Vijeće ima sedamnaest članova čiji je mandat četiri godine sa mogućnošću ponovnog imenovanja. Naknada za rad imenovanim ekspertima Vijeća, a koji nisu uposleni u tijelima uprave na bilo kojoj razini vlasti u BiH, je utvrđena u mjesečnom iznosu od 500 KM za predsjedatelja i 400 KM za članove Vijeća¹⁰. U 2010. godinu Vijeće je održalo 4 sjednice, a isplaćena je naknada za svih 12 mjeseci u iznosu 78.000 KM. Vijeće je za svoj rad odgovorno Vijeću ministara BiH kojem dva puta godišnje podnosi izvješće o radu. Također, Vijeće jednom godišnje podnosi izvješće i Parlamentarnoj skupštini BiH. Izvješće o radu Vijeća za 2010. godinu nije sačinjeno.

- **Vijeće za znanost BiH**

Odlukom Vijeća ministara¹¹ imenovano je Vijeće za znanost BiH kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti znanosti i tehnologije. Vijeće ima predsjednika i 12 članova čiji je mandat četiri godine sa mogućnošću ponovnog izbora. Vijeće jednom godišnje podnosi izvješće o svom radu i stanju u području znanosti Vijeću ministara BiH posredstvom ovog Ministarstva, a Ministarstvu i češće, ovisno o potrebi. Odlukom Vijeća ministara¹² utvrđena je visina novčane naknade predsjednika Vijeća u mjesečnom iznosu od 500 KM i 400 KM za članove sa primjenom od dana donošenja ove odluke tako da je isplaćena naknada za dva mjeseca. Vijeće je u 2010. godini održalo ukupno 4 sjednice. Sačinjen je Nacrt izvješća o radu za 2010. godinu.

- **Povjerenstvo i Nadzorno tijelo za Srebrenicu**

Sukladno zaključku Vijeća ministara od 18.11.2010. godine kada je usvojeno izvješće o implementaciji Operativnog plana oporavka i razvoja Srebrenice, isplaćena je naknada članu Povjerenstva za kontrolu procesa javnih nabavi i utroška finansijskih sredstava po Programu oporavka i razvoja Općine Srebrenica¹³ za rad u razdoblju rujanj 2007. - svibanj 2010., te članu i tajniku Nadzornog tijela za praćenje provođenja Operativnog plana razvoja Srebrenice za rad u razdoblju siječanj 2008. - svibanj 2010. godine.

Imajući u vidu da se naknade gore navedenim tijelima isplaćuju iz proračuna Ministarstva, sugeriramo pokretanje inicijative prema nadležnim institucijama kako bi se preispitala opravdanost isplate mjesečnih naknada članovima

⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 72/09 od 09.04.2009.

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH 159/10 od 03.06.2010.

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH 97/10 od 22.04.2010.

¹² Odluka Vijeća ministara BiH 265/10 od 19.10.2010.

¹³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 157/07 od 13.09.2007.

navedenih tijela, te pokušali utvrditi drugačiji načini isplata ovih naknada, uzimajući u obzir i rezultate rada imenovanih tijela.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 10.216 KM, što je 3% u odnosu na proračunom odobreni iznos od 325.000 KM.

Ministarstvo nije realiziralo nabavu kompjutorske opreme planiranu u iznosu 126.000 KM iz razloga što nije uspjelo okončati započete procedure nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Nije realizirana ni nabava namještaja za opremanje ureda u zgradi FIS-a u Sarajevu koji je preuzet od federalnog Zavoda za fizičku kulturu. Nabava je planirana u iznosu 49.000 KM, a nije realizirana jer nije okončana procedura rekonstrukcije poslovnog prostora u zgradi FIS-a.

Također, Ministarstvo nije uspjelo u 2010. godini okončati ni proceduru nabave specijalne opreme planirane u iznosu 150.000 KM. Radi se o opremi koja je vezana za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta *BIHPOS - sufinanciranje projekta IPA 7* čija je konačna realizacija planirana u 2011. godini. Izvršen je prijenos ovih sredstava zajedno sa sredstvima koja su prenijeta iz 2009. godine (300.000 KM) u proračun 2011. godine.

Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju kapitalnih nabava sa stanovišta realnih potreba. Procedure izbora dobavljača za planirane nabave treba započinjati ranije kako bi iste bile realizirane pravodobno.

6.3. Tekući grantovi

U 2010. godini Ministarstvu su za tekuće grantove odobrena sredstva u ukupnom iznosu 6.554.532 KM, i to Zakonom o proračunu 5.950.000 KM i odlukama Vijeća ministara iz sredstava tekuće pričuve u iznosu 604.532 KM. Tekući grantovi su sa 31.12.2010. godine realizirani u iznosu 6.292.357 KM. Realizacija grantova potpore prikazana je u tabeli kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Iznos realiziranih sredstava
1.	Pomoć programu sufinanciranja institucija kulture u BiH	3.000.000 KM
2.	Međunarodna kulturna suradnja	600.000 KM
3.	Potpora tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	150.000 KM
4.	Centar za obuku pasa	171.825 KM
5.	Sufinanciranje sportskih manifestacija	1.295.000 KM
6.	Program za pripremanje kandidata za sredstva iz fondova EU – FP7	471.000 KM
7.	Zbrinjavanje radnika	200.000 KM
8.	Zavod za fizičku kulturu	104.532 KM
9.	Sredstva za vrhunske sportiste	300.000 KM
	Ukupno:	6.292.357 KM

Raspored sredstava tekućih grantova vrši Ministarstvo na temelju Odluka Vijeća ministara BiH o kriterijima za raspored sredstava unutar ovih programa i raspisanog javnog poziva za dodjelu novčanih sredstava¹⁴.

Konstatirali smo da su potrebna daljnja unaprijeđenja ovog procesa u dijelu definiranja jasnih i preciznih kriterija za dodjelu sredstava. S obzirom da su isti još uvijek dosta uopćeni (mogući su subjektivni utjecaji), povećan je rizik pravilnog odabira i potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant sredstava.

Također je potrebno unaprijediti sustav internih kontrola u dijelu uspostave efikasne kontrole i nadzora nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava od strane krajnjih korisnika.

Naime, krajnji korisnici su, sukladno članku 9. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu, dužni Ministarstvu financija i trezora BiH, putem Ministarstva civilnih poslova BiH, dostaviti izvješće o namjenskom utrošku ovih sredstava u rokovima propisanim člankom 22. Zakona o financiranju. Sukladno navedenom, krajnji korisnici dostavljaju Ministarstvu samo konačna izvješća o utrošenim sredstvima na obrascu izvješća o namjenskom utrošku sredstava koji je sastavni dio Odluke o kriterijima za dodjelu grant sredstava, te kopije dokumentacije (računa i financijskih izvješća). Korisnici ne dostavljaju periodična izvješća niti Ministarstvo vrši kontrolu vjerodostojnosti i valjanosti dokumentacije. Jedina sankcija korisnicima granta je ta da, ukoliko ne dostave financijska izvješća o namjenskom utrošku, neće biti uzeti u razmatranje za dodjelu sredstava u narednom razdoblju.

Smatramo da ovakav način pravljanja sredstava nije dostatan dokaz namjenskog trošenja sredstava. Nužno je uspostaviti kvalitetnu i efikasnu kontrolu i nadzor nad namjenskim i zakonitim trošenjem sredstava te vršiti evaluacije opravdanosti dodijeljenih sredstava nakon dostavljenih izvješća korisnika.

Revizijom granta *Pomoć programu sufinanciranja institucija kulture u BiH* i granta *Sufinanciranje sportskih manifestacija*, ustanovljeno je da svi korisnici grant sredstava nisu dostavili svoja izvješća o utrošku sredstava do propisanog roka. Od 73 institucije kulture kojima su dodijeljena sredstva, potpuna izvješća do propisanog roka je dostavilo 37 institucija, a od 158 sportskih društava kojima su dodijeljena grant sredstva, samo je njih 114 dostavilo izvješća, dok ostala društva nisu dostavila izvješća. Korisnicima grant sredstava koji nisu dostavili izvješća o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvo je uputilo pismene urgencije, tako da je proces izvješćivanja od strane krajnjih korisnika u tijeku.

Također je konstatirano da je Ministarstvo naknadno dostavilo izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih grant sredstava Ministarstvu financija, a ne u sklopu godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna. Međutim, ovdje je evidentan i problem mogućnosti dostavljanja izvješća od strane Ministarstva u propisanom roku, s obzirom da je i krajnjim korisnicima granta Zakonom o proračunu definiran isti rok.

Imajući u vidu da se značajan iznos sredstava svake godine izdvaja proračunom Ministarstva u ove svrhe, preporučamo Ministarstvu da detaljno analizira ovaj proces i utvrdi probleme i potencijalne rizike koji se mogu javiti, te poduzme

¹⁴ Vijeće ministara BiH je donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Ministarstvo je objavilo javni natječaj za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresiranim subjektima koji ispunjavaju uvjete. Na temelju utvrđenih kriterija i javnog natječaja, povjerenstvo Ministarstva je sačinilo prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Ministarstvo financija je dalo pozitivno mišljenje na sve prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH.

aktivnosti na stvaranju preduvjeta za njihovo eliminiranje i svođenje na razumnu mjeru.

U cilju zakonitog, namjenskog i transparentnog trošenja javnih sredstava te potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant sredstava, Ministarstvo treba, u suradnji sa Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju kvalitetne i efikasne kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava od strane korisnika granta. Sugeriramo Ministarstvu da razmotri mogućnost zaključivanja ugovora sa korisnicima granta kojima bi se preciznije definirale obveze i odgovornosti korisnika granta u pogledu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava i izvješćivanja o utrošenim sredstvima.

S obzirom na činjenicu da postojećim propisima nije adekvatno i jasno regulirana ova oblast, preporučamo Ministarstvu da, u suradnji sa nadležnim institucijama, pokrene aktivnosti na unaprjeđenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulirala ova oblast.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (38.909 KM) i opremu (589.521 KM). Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (425.273 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (362.387 KM), kratkoročna razgraničenja (23.834 KM) te izvori sredstava (589.521 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvaćaju opremu (nabavne vrijednosti 1.272.536 KM) i stalna sredstva u obliku prava (nabavne vrijednosti 22.105 KM) te ispravku vrijednosti (705.120 KM) i usuglašena su sa stanjem u glavnoj knjizi.

Revizijom provedenog popisa sredstava ustanovljeno je da je Ministarstvo, temeljem prijedloga Povjerenstva za popis stalnih sredstava, izvršilo rashodovanje stalnih sredstva nabavne vrijednosti 115.841 KM, a sadašnje vrijednosti 7.439 KM. U obrazloženjima su navedeni sljedeći razlozi rashodovanja: učestali kvarovi, zastarjelost te niska sadašnja vrijednost sredstava.

Preporučamo Ministarstvu da se, prilikom davanja prijedloga i donošenja odluka o rashodovanju stalnih sredstava, ne rukovodi niskom sadašnjom vrijednošću ili potpunom amortizacijom, već da rashoduje samo neuporabljiva sredstva koja nisu u funkciji. Sredstva koja su u funkciji, bez obzira što nemaju vrijednost ili imaju nisku sadašnju vrijednost, treba voditi u poslovnim knjigama Ministarstva radi zaštite imovine od otuđenja. Nakon izvršenog otpisa nužno je poduzeti ostale radnje vezane za rashodovana stalna sredstva o čemu treba da postoji zapisnik povjerenstva.

Također, s obzirom na složenost i veličinu organizacije Ministarstva, preporučamo da se, pored pojedinačnih popisnih povjerenstava po vrsti sredstava, uspostavi i centralno povjerenstvo koje će sačiniti jedinstveno izvješće - elaborat o izvršenom popisu.

- **Kratkoročne tekuće obveze**

Utvrđeno je neslaganje stanja iskazanog u zbirnoj glavnoj knjizi Ministarstva i stanja u bilanci stanja na 31.12.2010. godine. Stanje iskazano u glavnoj knjizi Ministarstva veće je za 20.880 KM u odnosu na bilancu stanja.

Prema podacima iz zbirne glavne knjige Ministarstva na 31.12.2010. godine, evidentirano je stanje na kratkoročnim tekućim obvezama prema pravnim licima u iznosu od 20.880 KM. Stanje se prenosi iz 2002. godine i odnosi se na obveze po projektu *Putovnice*.

Ministarstvo treba, u suradnji sa Ministarstvom financija, poduzeti dodatne aktivnosti na zatvaranju prenesenih stanja iz 2002. godine koja su evidentirana u zbirnoj glavnoj knjizi Ministarstva.

8. Javne nabave

Revizijom procesa javnih nabava, konstatirano je da isti nije organiziran na razini koja omogućava efikasno provođenje procedura nabava. Uočeno je da je, za dosta postupaka nabava, procedura pokrenuta u drugoj polovici godine ili četvrtom kvartalu. Razlog je što su za dosta postupaka ranije zaključeni ugovori imali važenje do 31.12.2010. godine, odnosno kasno započinjanje procedura u prethodnoj godini (uredski materijal, gorivo, registracija i osiguranje vozila, avio karte). Pojedini postupci započeti u 2010. godini su okončani zaključivanjem ugovora u 2011. godini. Također je uočeno da su pojedini postupci trajali relativno dugo (tri do četiri, pa čak i pet mjeseci). Ustanovljeno je da dosta vremena prođe od procesa analize postojeće opreme i roba, izrade tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije opreme i robe, evaluacije i prijedloga povjerenstva o izboru najpovoljnije ponude do donošenja odluke o izboru i zaključivanja ugovora (npr. nabava auto guma, špediterskih usluga). Kasno pokretanje i relativno dugo trajanje procedura imalo je za posljedicu, između ostalog, poništavanje postupka nabave i neiskorištavanje odobrenih proračunskih sredstva (npr. nabava kompjutorske opreme).

Nadalje, analizom izvješća o provedenim postupcima nabava koji se odnose na tekuće izdatke, uočeno je da su od ukupno 16 planiranih postupaka, tri potpuno poništena, a jedan djelomično (npr. uredski materijal gdje je, od tri lota, poništen jedan). Poništeni postupci odnose se na sljedeće nabave: avio karte, gorivo, uredski materijal, registracija i osiguranje vozila. Razlozi za poništenje su se odnosili na nedostatan broj prispjelih prihvatljivih ponuda, ali i neprecizne informacije u tenderskoj dokumentaciji u pogledu procijenjenih iznosa, opsega i količine (npr. nabava avio karata kod koje nije navedena ni procijenjena vrijednost nabave, niti opseg).

Preporučamo Ministarstvu da posveti više pozornosti procesu planiranja nabava u dijelu procjene vrijednosti nabava, te da nastoji postupke nabava vezati za proračunsku godinu.

U cilju osiguranja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, mišljenja smo da Ministarstvo treba voditi računa o ukupnoj efikasnosti ovog procesa, te smatramo da je potrebno analizirati razloge relativno dugog trajanja procedura te raditi na unaprjeđenju ovog procesa skraćivanjem vremena trajanja kako radnji koje prethode započinjanju procedura (analize potreba za nabavama u pogledu količinskih i tehničkih specifikacija, opisa predmeta nabave), tako i za

aktivnosti koje slijede nakon evaluacije ponuda (odluka o izboru, obavještenja, mišljenje Pravobraniteljstva, zaključivanje ugovora).

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ministarstva sa stanjem na 31.12.2010. godine, prema podacima iz glavne knjige, iznose 965.998 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH (871.257 KM) i prihodi od izdavanja službenih viza i ostalih putnih isprava (12.152 KM).

Ustanovljeno je da su u glavnoj knjizi Ministarstva evidentirani i prihodi od ovjere potpisa i pečata u iznosu 42.809 KM i prihoda od registracija fondacija evidentiranih u iznosu 39.465 KM.

Ministarstvo je 21.10.2010. godine uputilo Ministarstvu financija zahtjev za preknjiženje ovih prihoda, pošto se isti ne odnose na Ministarstvo, te sugeriralo izmjene naredbe u kojoj je pogrešno navedena proračunska organizacija.

- **Prihodi od državljanstva i putnih isprava**

U cilju uspostavljanja sustava evidentiranja i praćenja prihoda, Ministarstvo je u ožujku 2010. godine donijelo Instrukciju o kontroli naplate administrativne pristojbe i prihoda od izdavanja putnih isprava BiH u Sektoru za državljanstvo i putne isprave, kojom se propisuje način kontrole naplate te redovito tromjesečno dostavljanje podataka o naplati administrativne pristojbe, a izvršena je i preraspodjela posla unutar Ministarstva tako da je angažirana osoba koja radi na sravnjenju ovih prihoda.

Sukladno spomenutoj Instrukciji, Odsjek za državljanstva i Odsjek za putne isprave su izvršili sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u glavnoj knjizi i sačinili izvješće za 2010. godinu. U navedenom izvješću i kroz razgovore sa šefovima odsjeka, konstatirano je da postoje određeni problemi prilikom sravnjavanja, naročito prihoda gdje se uplate vrše u DKP mreži jer ti prihodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi Ministarstva, ili gdje zahtjeve za izdavanje putnih isprava zaprimaju druge institucije (npr. zajedničke putovnice koje izdaju entitetski i županijski MUP-ovi i kod kojih se nalaze dokazi o izvršenim uplatama). Ministarstvo je uputilo više dopisa Ministarstvu financija, Ministarstvu vanjskih poslova BiH i ostalim institucijama, tražeći informacije o ostvarenim prihodima, međutim, nije dobilo povratne informacije. Također, sukladno Naredbi Ministarstva financija od 29.03.2010. godine, evidentiranje prihoda na proračunskoj organizaciji Ministarstva se vrši od kraja ožujka 2010. godine, a do tada izvršene uplate su evidentirane na Ministarstvo financija, što je jedan od razloga neusuglašenosti stanja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi.

Prema internim evidencijama Ministarstva (evidencija izvješća o naplati administrativne pristojbe temeljem rješenja o odricanju i uplatnicama), ukupni prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u 2010. godini iznose 2.078.071 KM, od čega prihodi od administrativnih pristojbi koje su naplaćene u sjedištu Ministarstva iznose 1.107.871 KM, a prihodi naplaćeni u DKP mreži 970.200 KM. Ukupni prihodi od putnih isprava (službene vize, pomorske knjižice, brodarske knjižice, putni list, zajedničke putovnice), prema internim evidencijama Ministarstva, iznose 25.260 KM.

Preporučamo Ministarstvu da, u suradnji sa Ministarstvom financija i ostalim institucijama koje su dio sustava naplate, evidentiranja i praćenja prihoda iz nadležnosti ovog Ministarstva, nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju

evidencija i sustava praćenja prihoda na način da raspolaže točnom informacijom o ostvarenim i stvarno naplaćenim prihodima u glavnoj knjizi.

Također, iako Ministarstvo financija nije propisalo obvezu sačinjavanja informacije o naplaćenim prihodima u financijskim izvješćima institucije, preporučamo Ministarstvu da ubuduće, kroz financijska izvješća, obvezno dostavlja informaciju o naplaćenim prihodima i eventualnim problemima kod ovog procesa.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena financirana su sljedeća povjerenstva:

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH ¹⁵	32.686 KM
Državno povjerenstvo za granicu BiH ¹⁶	17.394 KM
Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO ¹⁷	11.932 KM
Povjerenstvo za deminiranje u BiH ¹⁸	27.423 KM
UKUPNO	89.435 KM

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH je nadležno za utvrđivanje temeljnih principa i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uvjeta života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od temeljnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvješćuje Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH.

Ostvareni izdaci su se odnosili na putne troškove (25.146 KM), izdatke za PTT usluge (800 KM), nabavu materijala (2.435 KM) te ugovorene usluge (4.208 KM). Članovi Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2010. godini, iako je odlukom o osnivanju definirano pravo na naknadu. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2010. godinu.

Državno povjerenstvo za granicu BiH: Nadležnosti Povjerenstva su identificiranje granice sa susjednim državama na kopnu i moru, nadzor nad aktivnostima utvrđivanja, obilježavanja i stabilizacije granične linije, priprema prijedloga međudržavnih ugovora i drugih akata o graničnoj liniji sa susjednim državama i koordinacija poslova iz oblasti državne granice sa nadležnim ministarstvima i organima uprave. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu izvješćuje Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

Ostvareni izdaci su se odnosili na putne troškove (14.497 KM), usluge reprezentacije (1.380 KM), te ostale materijalne troškove. Članovi Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2010. godini, iako je odlukom o osnivanju definirano pravo na naknadu. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2010. godinu.

¹⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004. i broj 105/09 od 16.04.2009.

¹⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 99/08 od 23.06.2008.

¹⁷ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.

¹⁸ Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.

Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO je savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Povjerenstvo razmatra sva pitanja međunarodne suradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, znanosti, kulture i informiranja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvješćuje Vijeće ministara BiH. Ostvareni izdaci su se odnosili na usluge reprezentacije (1.855 KM) i stručne usluge (9.452 KM). Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2010. godinu.

Povjerenstvo za deminiranje u BiH je središnje tijelo za poslove deminiranja. Povjerenstvo je u sastavu Ministarstva i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu. Vijeće ministara je 18.11.2010. godine imenovalo tri nova člana Povjerenstva zbog isteka mandata prethodnih članova te obvezao dotadašnje članove da izvrše primopredaju sredstava, inventara, dokumentacije i započetih poslova novoimenovanim članovima. Do primopredaje sredstava i poslova nije došlo te je Ministarstvo 31.01.2011. godine o tome uputilo informaciju Generalnom tajništvu Vijeća ministara o nesprovođenju zaključaka Vijeća ministara BiH. Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade za rad u povjerenstvu (18.000 KM neto), izdatke za PTT usluge (2.746 KM) i ostale materijalne troškove. Neto naknada za rad isplaćena prethodnim članovima iznosila je 16.200 KM za devet mjeseci, a novoimenovanim članovima naknada je isplaćena za prosinac u iznosu 1.800 KM. Izvješće o radu Povjerenstva za 2010. godinu nije sačinjeno.

Revizijom je utvrđeno da je realizacija sredstava navedenih povjerenstava vršena sukladno internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ministarstvo je odobravalo troškove i vršilo kontrolu financijske dokumentacije navedenih povjerenstava, međutim, Ministarstvo ne vrši nadzor nad radom ovih povjerenstava, s obzirom na to da odlukama o njihovom osnivanju nije definirana nadležnost Ministarstva u tom pogledu. Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć povjerenstvima, a povjerenstva podnose samo izvješće o radu Ministarstvu te Vijeću ministara BiH koji ih usvaja, a neke su za svoj rad odgovorne i izvješće podnose samo Vijeću ministara BiH.

Sugeriramo nadležnim institucijama da preciznije definiraju nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i povjerenstava koje formira Vijeće ministara BiH i koje se financiraju iz proračuna Ministarstva u pogledu nadzora nad radom povjerenstava i izvješćivanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih povjerenstava.

- **Donacije**

Ministarstvu su odobrena donatorska sredstva za realizaciju devet programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 734.572 KM, od čega je iz 2009. godine preneseno 149.652 KM, a 584.920 KM su sredstva uplaćena u tijeku 2010. godine. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 223.023 KM ili 30%. Neutrošena sredstva, u iznosu 511.549 KM, Ministarstvo je prenijelo u narednu godinu. Većina programa se realizira u Sektoru za znanost i kulturu i uglavnom je riječ o višegodišnjim programima (sa trajanjem od tri godine). Programi se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom.

- **Sudbeni sporovi**

Prema evidencijama Ministarstva, ukupan broj sporova u kojima je Ministarstvo tužena strana po raznim temeljima iznosi 19, sa ukupnim potraživanjem od 320.397 KM. Radi se uglavnom o sporovima iz ranijeg razdoblja (radni sporovi, naknada štete, naplata duga) i u kojima Pravobraniteljstvo BiH zastupa Ministarstvo.

S obzirom da navedeni sudbeni sporovi predstavljaju potencijalne obveze koje bi se, eventualno, naplatile iz proračuna institucija BiH te mogu imati utjecaja na proračun i finansijska izvješća, bilo bi korisno da se, ubuduće, u tekstualnom dijelu finansijskih izvješća - analizama izvršenja proračuna izvješćuje o sudbenim sporovima.



11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije danih preporuka u narednom razdoblju.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum: 14.03.2011. godine.

MINISTAR:

mr. Sredoje Nović

Pregled rashoda proračuna za 2010. Godinu					
Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine					Tablica I.
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11.543.000	0	11.543.000	10.178.798	88
Bruto plaće i naknade	3.912.000		3.912.000	3.633.361	93
Naknade troškova uposlenih	1.171.000		1.171.000	604.829	52
Putni troškovi	346.000		346.000	241.968	70
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	173.000		173.000	168.585	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	17.000		17.000	12.977	76
Nabava materijala	5.057.000		5.057.000	4.993.610	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	93.000		93.000	70.541	76
Unajmljivanje imovine i opreme	50.000		50.000	24.913	50
Izdaci za tekuće održavanje	85.000		85.000	69.823	82
Izdaci za osiguranje	33.000		33.000	11.877	36
Ugovorene usluge i druge usluge	606.000		606.000	346.314	57
2. Kapitalni izdaci	325.000	0	625.000	10.216	2
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	175.000		175.000	10.216	6
Nabava ostalih stalnih sreds.	150.000		150.000		0
BIHPOS IPA 7/višeg.kap.proj.pren.2009)		300.000	300.000		0
3. Tekući grantovi	5.950.000	604.532	6.554.532	6.292.357	91
Pomoć programu sufinan. institucija kulture BiH	3.000.000		3.000.000	3.000.000	100
Međunarodna kulturna suradnja	600.000		600.000	600.000	100
Potpora tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	150.000		150.000	150.000	100
Centar za obuku pasa	200.000		200.000	171.825	86
Sufinanciranje sportskih manifestacija	1.300.000		1.300.000	1.295.000	100
Prog.za prip.kand.za sredstva iz fonda EU-FP7	500.000		500.000	471.000	94
Noć 1000 večera	200.000		200.000		0
Zbrinjavanje radnika		200.000	200.000	200.000	100
Zavod za fizičku kulturu		104.532	104.532	104.532	100
Sred. za vrhunske sportiste		300.000	300.000	300.000	100
I. Ukupno (1+2+3)	17.818.000	604.532	18.722.532	16.481.371	88
II. Prosječan broj uposlenih	150		150	145	97
4. Novčane donacije *	149.652	584.920	734.572	223.023	30
Obnova gradski geod.mreža SA; MO; BL	106.379		106.379		0
Nato-Harmonizacija mapa	13.683	15.850	29.533	16.567	56
Projekt WBC-INC-NET	12.427	15.562	27.989	8.472	30
Projekt UNICEF SPIS	12.751	30.459	43.210	32.381	75
UNESCO - Seminar	4.412	21.680	26.092	16.689	64
ADA		156.320	156.320	29.440	19
BAMONET		254.237	254.237	107.759	42
UNESCO - STEČAK		13.828	13.828	11.715	85
REGION.CENT.MENTALNO ZDR.JUG.EVR.		76.984	76.984		0

*u drugoj koloni su iskazana sredstva koja su prenesena iz ranijeg razdoblja
Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2011. godine

Ministar :
mr. Sredoje Nović

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	36.562	38.909	106
Novčana sredstva	35.475	38.909	110
Kratkoročna potraživanja	1.087		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	718.100	589.521	82
Stalna sredstva	1.325.051	1.294.641	98
Ispravka vrijednosti	606.951	705.120	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	754.662	628.430	83
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	621.066	811.494	131
Kratkoročne tekuće obveze	234.993	425.273	181
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	364.035	362.387	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	22.038	23.834	108
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	718.100	589.521	82
Izvori sredstava	718.100	589.521	82
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.339.166	1.401.015	105

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ova izvješća odobrilo 28.02.2011. godine

Ministar:

mr. Sredoje Nović