



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  
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2010. GODINU**

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

Sarajevo, maj 2011. godine



## SADRŽAJ

|  |    |
|--|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA.....                              | 3  |
| II NALAZI I PREPORUKE .....                            | 5  |
| 1. Uvod.....   | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama.....              | 5  |
| 3. Sistem internih kontrola .....                      | 6  |
| 4. Budžet.....   | 7  |
| 5. Finansijski izvještaji.....                         | 10 |
| 6. Pregled rashoda budžeta .....                       | 10 |
| 6.1. Tekući izdaci .....                               | 10 |
| 6.2. Kapitalni izdaci.....                             | 15 |
| 6.3. Tekući grantovi .....                             | 15 |
| 7. Bilans stanja.....                                  | 17 |
| 8. Javne nabavke .....                                 | 18 |
| 9. Prihodi.....  | 19 |
| 10. Ostalo.....  | 20 |
| 11. Korespondencija .....                              | 23 |
| III PRILOG.....  | 24 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 24 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
| Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu                |    |
| Bilans stanja na dan 31.12.2010. 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 2010. godine u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Ministarstva 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 usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva 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 Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. 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.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja o izdacima za upotrebu službenih vozila sa aspekta postizanja veće racionalnosti u cilju namjenskog trošenja budžetskih sredstava;
- tačku 6.3. Izvještaja koja govori o slabostima sistema internih kontrola kod raspodjele grant sredstava raznim institucijama nižeg nivoa i osiguranja kontrole nad namjenskim trošenjem grant sredstava;
- tačku 10. Izvještaja koja opisuje neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima protiv Ministarstva.

Sarajevo, 10.05.2011. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

Dževad Nekić

**Generalni revizor**

Milenko Šego



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine<sup>1</sup>. Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu ličnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, lične isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je također nadležno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, penzija, nauke i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u osnovnim organizacionim jedinicama Ministarstva, tj. sektorima (ukupno 9 sektora).

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, se finansiraju Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državna komisija za granicu u BiH, Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisija 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 identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (IDDEEA) kao upravna organizacija koja ima vlastiti budžet.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola pojedinih budžetskih pozicija te provođenja procedura javnih nabavki.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

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

**Realizovane preporuke:**

- Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola (donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih akata, provodi internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli);
- Naknada smještaja imenovanom licu je u tekućoj godini isplaćivana u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama i institucijama BiH i Odlukom Vijeća ministara o načinu i postupku ostvarivanja prava pojedinih izabраниh 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 zapošljavanje za sistematizovana radna mjesta u skladu sa zakonskim propisima, samo je za mjesto višeg stručnog saradnika za statistiku još uvijek angažovano lice po ugovoru o djelu;
- Ministarstvo je uspostavilo sistem nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora o nabavci pasoških knjižica (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranjem pasoških knjižica.

**Realizacija preporuka u toku:**

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

**Nerealizovane preporuke:**

- Ministarstvo nije preduzelo značajnije aktivnosti na unaprjeđenju sistema raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove raznim institucijama nižeg nivoa. Potrebna su dalja unaprjeđenja ovog procesa u dijelu definisanja 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. Sistem internih kontrola <sup>2</sup>**

Ministarstvo 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. Ustanovili smo da Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola donošenjem novih, unaprjeđenjem postojećih pravila i

<sup>2</sup> 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.



procedura te vrši nadzor i kontrolu nad primjenom i provođenjem istih. Ministarstvo, također u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, jednom godišnje provodi internu kontrolu.

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

Konstatovano je, također, da još uvijek nisu stvoreni preduslovi za funkcionisanje interne revizije. U Sektoru za finansijsko-materijalne poslove i unutrašnju podršku postoji Odsjek za unutrašnju podršku i kontrolu u kojem je predviđeno jedno mjesto internog revizora, ali isto nije popunjeno. Odsjek provodi internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, ali ne i u skladu sa standardima interne revizije (npr. Odsjek provodi javne nabavke). Uspostavljena je komunikacija sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom kojoj je dostavljen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

***Ministarstvo treba da nastavi sa daljim unaprjeđenjem postojećeg sistema internih kontrola, a posebno kod procesa gdje su konstatovane slabosti.***

***U cilju osiguranja zakonitog i efikasnog poslovanja, Ministarstvo treba, u saradnji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom, preduzeti aktivnosti na stvaranju preduslova za uspostavljanje funkcije interne revizije u skladu sa zakonom.***

#### **4. Budžet**

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

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

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu<sup>3</sup>, Ministarstvu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 17.818.000 KM, što je manje za 338.379 KM od zahtijevanog budžeta.

Na ime tekućih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 11.543.000 KM u okviru kojih su sredstva za četiri državne komisije i nabavku biometrijskih pasoša 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.

<sup>3</sup> 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 „Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH“<sup>4</sup>.

Ministarstvu su u toku godine, odlukama Vijeća ministara BiH, odobrena sredstva budžetske rezerve u ukupnom iznosu 604.604 KM i to:

Odlukom Vijeća ministara BiH broj 223/10 od 27.07.2010. godine, a po zaključku Predstavničkog 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 realizovan.

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

Za izmirenje obaveza 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 realizovana.

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 toku 2010. godine.

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

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

Na ukupno izvršenje budžeta od 88% posebno je uticalo nerealizovanje višegodišnjeg kapitalnog projekta *BIHPOS – sufinansiranje projekta IPA 7* (650.000 KM) i nabavke kompjuterske opreme i namještaja zbog kašnjenja u provođenju procedura nabavki (165.000 KM), neisplaćivanja planiranih naknada za tri državne komisije jer Vijeće ministara nije donijelo odluku o isplata naknada (Komisija za saradnju BiH sa UNESCO, Državna komisija za granicu BiH i Komisija 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 BiH<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> BIHPOS – Projekat Infrastruktura prostornih podataka BiH, faza I - Uspostava mreže permanentnih (referentnih) GPS (GNSS) stanica BiH koji se finansira 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 preduslov za nastavak saradnje sa EK kroz prepristupni fond IPA 2008 kroz koji je, kao faza II, odobren Projekat Infrastruktura prostornih podataka BiH - Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH u iznosu 3.000.000 EUR, uz učešće BiH u iznosu 300.000 KM.

<sup>5</sup> Američka privredna komora u Bosni i Hercegovini je kao učesnik u sufinansiranju protivmimske akcije putem Međunarodnog fonda za humanitarno deminiranje i pomoć žrtvama mina (ITF) organizovala 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 procenti realizacije budžeta ostvareni su na stavci kapitalnih izdataka (2%) i stavci donacija (30%).

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

Ministarstvo nije tokom godine vršilo promjenu strukture rashoda.

***Preporučujemo dalje unaprjeđenje procesa planiranja budžeta s obzirom da planiranje budžeta nije na svim pozicijama izvršeno na bazi adekvatnih ulaznih parametara, tj. na kvalitetnim analizama i procjenama realnih potreba za budžetskim sredstvima. Posebno naglašavamo kako je, prilikom planiranja budžeta, potrebno uzeti u obzir planske zadatke koje Ministarstvo treba realizovati i iste usaglasiti sa odobrenim finansijskim sredstvima, kao i osigurati aktivniju ulogu svih organizacionih jedinica u procesu izrade projekcije. Također, projekcije budžeta treba zasnivati na preporukama za unaprjeđenje programskog budžeta koje je dalo Ministarstvo finansija.***

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu** je urađen u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH<sup>6</sup> i nadležnostima definisanim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u vezi sa realizacijom Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU te Strategijom integracije BiH u Evropsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora i konvencija, evropskih integracija i tematskog dijela.

**Izveštaj o radu - aktivnostima za 2010. godinu** je dostavljen 12.01.2011. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeću ministara BiH<sup>7</sup>. Izvještaj sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge kašnjenja u realizaciji određenih aktivnosti. Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, Ministarstvo je realizovalo 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 realizovalo 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 realizovano. U pogledu aktivnosti u vezi sa zaključivanjem međunarodnih ugovora realizovano 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 (usaglašavanje tekstova, čekanje saglasnosti entiteta,

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 21/07

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 96/09

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

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

## 5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), 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 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

U julu 2010. godine isplaćena je stimulacija za 51 osobu u ukupnom neto iznosu 22.382 KM za dodatno angažovanje na vanrednim poslovima, a u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u Ministarstvu.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 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 komisiji (24.000 KM). Osnova za isplate naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.



**Naknade za rad u komisiji** se odnose se na naknade članovima komisija koje su imenovane odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim komisijama: Komisija za deminiranje (18.000 KM), Komisija eksperata za poliomijelitis u BiH i Komisija za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (6.000 KM)<sup>8</sup>.

- **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 inostranstvu 176.873 KM.

U skladu sa internim procedurama, stvaranja obaveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je sekretar Ministarstva, a putovanja u inostranstvo ministar. Putovanja su realizovana u svrhu kontrole nabavke i isporuke pasoških knjižica, učešća na radionicama praćenja i procjene učinka javnih politika i propisa, učešća na sastanku projekata podrške EU reformama visokog obrazovanja, nauke i kulture, učešća na sastancima u vezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u vezi izrade prijedloga nacrta bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti zapošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd. Također, navedeni troškovi obuhvataju i putne troškove državnih komisija (Komisija za granice BiH -14.497 KM, Komisija 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:** U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2010. godini koristilo je 45 zaposlenih. Isplaćena naknada za ove namjene iznosila je oko 4.076 KM mjesečno. Ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva imali su pravo korištenja mobilnog telefona bez ograničenja, dok je ostalim nosiocima prava ograničenje bilo definisano u rasponu od 70 KM za tehničkog sekretara ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevodioce, 100 KM za šefove odsjeka i potparola Ministarstva, 150 KM za pomoćnike ministra i savjetnike ministra i zamjenika ministra, do 200 KM za šefove kabineta. Konstatovano 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 sekretara Ministarstva 140 KM.

U skladu sa preporukom da se preispita visina odobrenih limita za određena radna mjesta te utvrde ograničenja za sve nosioce 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 nosiocima prava utvrđena mjesečna ograničenja i izvršeno je smanjenje naknade troškova za gore pobrojane kategorije zaposlenih (20-50 KM). U skladu sa novom odlukom, naknada se kreće u rasponu od 400 KM za

---

<sup>8</sup> 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)



ministra, do 50 KM za tehničkog sekretara ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevodiocce.

- **Nabavka materijala**

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

**Izdaci za pasoške knjižice:** Ministarstvo je, u skladu sa planom za 2010. godinu, nabavilo ukupno 450.000 obrazaca pasoša (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 Izvještaja o reviziji za 2009. godinu, uspostavilo sistem nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora o nabavci pasoških knjižica (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranjem pasoških knjižica. Ministarstvo raspolaže sa podatkom o broju izdatih pasoša i stanju zaliha obrazaca pasoša na 31.12.2010. godine. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) redovno dostavlja Ministarstvu podatke o stanju zaliha obrazaca putnih isprava, te broju personalizovanih dokumenata.

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

Izdaci vezani za upotrebu 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 nivou institucija BiH, upotreba službenih vozila u Ministarstvu uređena je internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Ministarstvo raspolaže sa 19 službenih vozila. Od toga, Kabinet ministra raspolaže sa 5 vozila, Kabinet zamjenika ministra sa 2 vozila, sekretar ministarstva jednim vozilom, a devet pomoćnika ministra imaju na raspolaganju 8 vozila.

Iako je u 2010. godini donesen novi Pravilnik o uslovima 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 članom 4. stavom 3. Pravilnika. Također, Kabinet ministra koga čine ministar i šef Kabineta, 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 konstatovano da pojedine odredbe Pravilnika nisu dosljedno poštovane (odredbe koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja vozila, izdavanje i pravdanje putnih naloga, zabilješke o upotrebi službenih vozila nakon upotrebe), te da nije uspostavljen sistem 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, preporučujemo 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 sistema internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava. U tom smislu, potrebno je unaprijediti pravila i procedure upotrebe vozila na način da su ista primjenjiva, osigurati njihovu dosljednu primjenu, uspostaviti kontrole evidencija o troškovima korištenja vozila te, na osnovu 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 informisanje (55.065 KM), ugovore o djelu (54.408 KM - neto), rad u komisijama (99.280 KM – neto).

**Usluge reprezentacije:** Ministarstvo je internom odlukom odredilo da planirani iznos troškova reprezentacije za 2010. godinu iznosi 87.600 KM. Realizovani troškovi za ove namjene tokom 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 sekretara Ministarstva. Troškovi interne reprezentacije na koju su imali pravo svi pomoćnici ministra do 200 KM mjesečno, a ministar, zamjenik ministra i sekretar 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.

U skladu sa preporukama revizije datim u Izvještaju za 2009. godinu te prethodne revizije za 2010. godinu, Ministarstvo je za 2011. godinu utvrdilo ograničenja troškova interne reprezentacije na mjesečnom nivou za sve nosioce prava i smanjilo dozvoljene limite. Prema utvrđenim ograničenjima, ukupna interna reprezentacija na godišnjem nivou 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.

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

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 54.408 KM (neto). Angažovanje po ugovoru o djelu je vršeno za poslove prevođenja, sređivanja registraturne građe te poslove koji su utvrđeni sistematizacijom. Naime, do marta 2010. godine, u Ministarstvu je po ugovoru o djelu za sistematozovana radna mjesta bilo angažovano šest lica. U skladu sa preporukama revizije iz prethodne godine, Ministarstvo je za pet mjesta provelo konkursne procedure i zapošljavanje riješilo u skladu sa zakonskim propisima, a za mjesto višeg stručnog saradnika za statistiku još uvijek je angažovano lice po ugovoru o djelu.

**Neto isplate članovima komisija drugih institucija:** Ukupni izdaci ostvareni na ovoj poziciji iznose 99.280 KM (neto), a odnose se na naknade članovima komisije za izbor pripravnika (1200 KM) te naknade članova vijeća i tijela koja su imenovana odlukama



Vijeća ministara BiH i čija je visina naknade regulisana odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim tijelima: Vijeće za sport (78.000 KM), Vijeće za nauku (10.600 KM) i Komisija i Nadzorno tijelo za Srebrenicu (9.480 KM).

- **Vijeće za sport BiH**

Odlukom Vijeća ministara<sup>9</sup> imenovano je Vijeće za sport BiH kao najviše savjetodavno tijelo Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH. Vijeće ima sedamnaest članova čiji je mandat četiri godine sa mogućnošću ponovnog imenovanja. Naknada za rad imenovanim ekspertima Vijeća, a koji nisu zaposleni u tijelima uprave na bilo kojem nivou vlasti u BiH, je utvrđena u mjesečnom iznosu od 500 KM za predsjedavajućeg i 400 KM za članove Vijeća<sup>10</sup>. 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 izvještaj o radu. Također, Vijeće jednom godišnje podnosi izvještaj i Parlamentarnoj skupštini BiH. Izvještaj o radu Vijeća za 2010. godinu nije sačinjen.

- **Vijeće za nauku BiH**

Odlukom Vijeća ministara<sup>11</sup> imenovano je Vijeće za nauku BiH kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije. Vijeće ima predsjednika i 12 članova čiji je mandat četiri godine sa mogućnošću ponovnog izbora. Vijeće jednom godišnje podnosi izvještaj o svom radu i stanju u području nauke Vijeću ministara BiH posredstvom ovog Ministarstva, a Ministarstvu i češće, zavisno od potrebe. Odlukom Vijeća ministara<sup>12</sup> 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 izvještaja o radu za 2010. godinu.

- **Komisija i Nadzorno tijelo za Srebrenicu**

U skladu sa zaključkom Vijeća ministara od 18.11.2010. godine kada je usvojen izvještaj o implementaciji Operativnog plana oporavka i razvoja Srebrenice, isplaćena je naknada članu Komisije za kontrolu procesa javnih nabavki i utroška finansijskih sredstava po Programu oporavka i razvoja Općine Srebrenica<sup>13</sup> za rad u periodu septembar 2007. - maj 2010., te članu i sekretaru Nadzornog tijela za praćenje provođenja Operativnog plana razvoja Srebrenice za rad u periodu januar 2008. - maj 2010. godine.

***Imajući u vidu da se naknade gore navedenim tijelima isplaćuju iz budžeta Ministarstva, sugerišemo pokretanje inicijative prema nadležnim institucijama kako bi se preispitala opravdanost isplate mjesečnih naknada članovima navedenih tijela, te pokušali utvrditi drugačiji načini isplata ovih naknada, uzimajući u obzir i rezultate rada imenovanih tijela.***

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

<sup>10</sup> Odluka Vijeća ministara BiH 159/10 od 03.06.2010.

<sup>11</sup> Odluka Vijeća ministara BiH 97/10 od 22.04.2010.

<sup>12</sup> Odluka Vijeća ministara BiH 265/10 od 19.10.2010.

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

## 6.2. Kapitalni izdaci

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

Ministarstvo nije realizovalo nabavku kompjuterske opreme planiranu u iznosu 126.000 KM iz razloga što nije uspjelo okončati započete procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

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

Također, Ministarstvo nije uspjelo u 2010. godini okončati ni proceduru nabavke specijalne opreme planirane u iznosu 150.000 KM. Radi se o opremi koja je vezana za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta *BIHPOS - sufinansiranje 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 budžet 2011. godine.

***Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje planiranju kapitalnih nabavki sa stanovišta realnih potreba. Procedure izbora dobavljača za planirane nabavke treba započinjati ranije kako bi iste bile realizovane pravovremeno.***

## 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 budžetu 5.950.000 KM i odlukama Vijeća ministara iz sredstava tekuće rezerve u iznosu 604.532 KM. Tekući grantovi su sa 31.12.2010. godine realizovani u iznosu 6.292.357 KM. Realizacija grantova podrške prikazana je u tabeli kako slijedi:

| Red. broj | Naziv granta   | Iznos realizovanih sredstava |
|-----------|--|------------------------------|
| 1.        | Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH          | 3.000.000 KM                 |
| 2.        | Međunarodna kulturna saradnja                                    | 600.000 KM                   |
| 3.        | Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH                   | 150.000 KM                   |
| 4.        | Centar za obuku pasa   | 171.825 KM                   |
| 5.        | Sufinansiranje 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                   |
|           | <b>Ukupno:</b>   | <b>6.292.357 KM</b>          |

Raspored sredstava tekućih grantova vrši Ministarstvo na osnovu Odluka Vijeća ministara BiH o kriterijima za raspored sredstava unutar ovih programa i raspisanog javnog poziva za dodjelu novčanih sredstava<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Vijeće ministara BiH je donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Ministarstvo je objavilo javni konkurs za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresovanim subjektima koji

Konstatovali smo da su potrebna dalja unaprjeđenja ovog procesa u dijelu definisanja jasnih i preciznih kriterija za dodjelu sredstava. S obzirom da su isti još uvijek dosta uopćeni (mogući su subjektivni uticaji), povećan je rizik pravilnog odabira i potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant sredstava.

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

Naime, krajnji korisnici su, u skladu sa članom 9. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu, dužni Ministarstvu finansija i trezora BiH, putem Ministarstva civilnih poslova BiH, dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku ovih sredstava u rokovima propisanim članom 22. Zakona o finansiranju. U skladu s navedenim, krajnji korisnici dostavljaju Ministarstvu samo konačne izvještaje o utrošenim sredstvima na obrascu izvještaja o namjenskom utrošku sredstava koji je sastavni dio Odluke o kriterijima za dodjelu grant sredstava, te kopije dokumentacije (računa i finansijskih izvještaja). Korisnici ne dostavljaju periodične izvještaje niti Ministarstvo vrši kontrolu vjerodostojnosti i valjanosti dokumentacije. Jedina sankcija korisnicima granta je ta da, ukoliko ne dostave finansijske izvještaje o namjenskom utrošku, neće biti uzeti u razmatranje za dodjelu sredstava u narednom periodu.

Smatramo da ovakav način pravdanja sredstava nije dovoljan dokaz namjenskog trošenja sredstava. Neophodno je uspostaviti kvalitetnu i efikasnu kontrolu i nadzor nad namjenskim i zakonitim trošenjem sredstava te vršiti evaluacije opravdanosti dodijeljenih sredstava nakon dostavljenih izvještaja korisnika.

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

Također je konstatovano da je Ministarstvo naknadno dostavilo izvještaj o namjenskom utrošku dodijeljenih grant sredstava Ministarstvu finansija, a ne u sklopu godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta. Međutim, ovdje je evidentan i problem mogućnosti dostavljanja izvještaja od strane Ministarstva u propisanom roku, s obzirom da je i krajnjim korisnicima granta Zakonom o budžetu definisan isti rok.

***Imajući u vidu da se značajan iznos sredstava svake godine izdvaja budžetom Ministarstva u ove svrhe, preporučujemo Ministarstvu da detaljno analizira ovaj proces i utvrdi probleme i potencijalne rizike koji se mogu javiti, te preduzme aktivnosti na stvaranju preduslova za njihovo eliminisanje i svođenje na razumnu mjeru.***

***U cilju zakonitog, namjenskog i transparentnog trošenja javnih sredstava te potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant sredstava, Ministarstvo treba, u***

---

ispunjavaju uslove. Na osnovu utvrđenih kriterija i javnog konkursa, komisija Ministarstva je sačinila prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Ministarstvo finansija je dalo pozitivno mišljenje na sve prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH.



**saradnji sa Ministarstvom finansija, da preduzme aktivnosti na uspostavljanju kvalitetne i efikasne kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava od strane korisnika granta. Sugerišemo Ministarstvu da razmotri mogućnost zaključivanja ugovora sa korisnicima granta kojima bi se preciznije definisale obaveze i odgovornosti korisnika granta u pogledu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava i izvještavanja o utrošenim sredstvima.**

**S obzirom na činjenicu da postojećim propisima nije adekvatno i jasno regulisana ova oblast, preporučujemo Ministarstvu da, u saradnji sa nadležnim institucijama, pokrene aktivnosti na unaprjeđenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulisala ova oblast.**

## **7. Bilans 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 obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (425.273 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (362.387 KM), kratkoročna razgraničenja (23.834 KM) te izvori sredstava (589.521 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvataju 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 usaglašena su sa stanjem u glavnoj knjizi.

Revizijom provedenog popisa sredstava ustanovljeno je da je Ministarstvo, na osnovu prijedloga Komisije za popis stalnih sredstava, izvršilo rashodovanje stalnih sredstava 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.

**Preporučujemo 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 neupotrebljiva 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 neophodno je preduzeti ostale radnje vezane za rashodovana stalna sredstva o čemu treba da postoji zapisnik komisije.**

**Također, s obzirom na složenost i veličinu organizacije Ministarstva, preporučujemo da se, pored pojedinačnih popisnih komisija po vrsti sredstava, uspostavi i centralna komisija koja će sačiniti jedinstveni izvještaj - elaborat o izvršenom popisu.**

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

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

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

***Ministarstvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija, preduzeti dodatne aktivnosti na zatvaranju prenesenih stanja iz 2002. godine koja su evidentirana u zbirnoj glavnoj knjizi Ministarstva.***

## **8. Javne nabavke**

Revizijom procesa javnih nabavki, konstatovano je da isti nije organizovan na nivou koji omogućava efikasno provođenje procedura nabavki. Uočeno je da je, za dosta postupaka nabavki, procedura pokrenuta u drugoj polovini 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 komisije o izboru najpovoljnije ponude do donošenja odluke o izboru i zaključivanja ugovora (npr. nabavka auto guma, špediterskih usluga). Kasno pokretanje i relativno dugo trajanje procedura imalo je za posljedicu, između ostalog, poništavanje postupka nabavke i neiskorištavanje odobrenih budžetskih sredstva (npr. nabavka kompjuterske opreme).

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

***Preporučujemo Ministarstvu da posveti više pažnje procesu planiranja nabavki u dijelu procjene vrijednosti nabavki, te da nastoji da postupke nabavki veže za budžetsku 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 nabavkama u pogledu količinskih i tehničkih specifikacija, opisa predmeta nabavke), tako i za***

**aktivnosti koje slijede nakon evaluacije ponuda (odluka o izboru, obavještenja, mišljenje Pravobranilaštva, 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 finansija zahtjev za preknjiženje ovih prihoda, pošto se isti ne odnose na Ministarstvo, te sugerisalo izmjene naredbe u kojoj je pogrešno navedena budžetska organizacija.

- **Prihodi od državljanstva i putnih isprava**

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

U skladu sa pomenutom Instrukcijom, 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 izvještaj za 2010. godinu. U navedenom izvještaju i kroz razgovore sa šefovima odsjeka, konstatovano 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. zajednički pasoši koje izdaju entitetski i kantonalni MUP-ovi i kod kojih se nalaze dokazi o izvršenim uplatama). Ministarstvo je uputilo više dopisa Ministarstvu finansija, Ministarstvu vanjskih poslova BiH i ostalim institucijama, tražeći informacije o ostvarenim prihodima, međutim, nije dobilo povratne informacije. Također, skladu sa Naredbom Ministarstva finansija od 29.03.2010. godine, evidentiranje prihoda na budžetskoj organizaciji Ministarstva se vrši od kraja marta 2010. godine, a do tada izvršene uplate su evidentirane na Ministarstvo finansija, što je jedan od razloga neusaglašenosti stanja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi.

Prema internim evidencijama Ministarstva (evidencija izvještaja o naplati administrativne takse na osnovu 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 taksi 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, zajednički pasoši), prema internim evidencijama Ministarstva, iznose 25.260 KM.

***Preporučujemo Ministarstvu da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i ostalim institucijama koje su dio sistema naplate, evidentiranja i praćenja prihoda iz***

*nadležnosti ovog Ministarstva, nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju evidencija i sistema praćenja prihoda na način da raspolaze tačnom informacijom o ostvarenim i stvarno naplaćenim prihodima u glavnoj knjizi.*

*Također, iako Ministarstvo finansija nije propisalo obavezu sačinjavanja informacije o naplaćenim prihodima u finansijskim izvještajima institucije, preporučujemo Ministarstvu da ubuduće, kroz finansijske izvještaje, obavezno dostavlja informaciju o naplaćenim prihodima i eventualnim problemima kod ovog procesa.*

## 10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena finansirane su sljedeće komisije:

|  |                  |
|--|------------------|
| Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH <sup>15</sup>            | 32.686 KM        |
| Državna komisija za granicu BiH <sup>16</sup>                          | 17.394 KM        |
| Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO <sup>17</sup> | 11.932 KM        |
| Komisija za deminiranje u BiH <sup>18</sup>                            | 27.423 KM        |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>89.435 KM</b> |

**Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH** je nadležna za utvrđivanje osnovnih principa i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uslova života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od osnovnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvještava 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), nabavku materijala (2.435 KM) te ugovorene usluge (4.208 KM). Članovi Komisije nisu ostvarivali naknadu u 2010. godini, iako je odlukom o osnivanju definisano pravo na naknadu. Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2010. godinu.

**Državna komisija za granicu BiH:** Nadležnosti Komisije su identifikovanje 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. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu izvještava 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 Komisije nisu ostvarivali naknadu u 2010. godini, iako je odlukom o osnivanju definisano pravo na naknadu. Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2010. godinu.

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

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

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

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



**Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO** je savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Komisija razmatra sva pitanja međunarodne saradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i informisanja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvještava Vijeće ministara BiH. Ostvareni izdaci su se odnosili na usluge reprezentacije (1.855 KM) i stručne usluge (9.452 KM). Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2010. godinu.

**Komisija za deminiranje u BiH** je centralno tijelo za poslove deminiranja. Komisija je u sastavu Ministarstva i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu.

Vijeće ministara je 18.11.2010. godine imenovalo tri nova člana Komisije zbog isteka mandata prethodnih članova te obavezao 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 sekretarijatu Vijeća ministara o nesprovođenju zaključaka Vijeća ministara BiH.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade za rad u komisiji (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 decembar u iznosu 1.800 KM. Izvještaj o radu Komisije za 2010. godinu nije sačinjen.

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

***Sugerišemo nadležnim institucijama da preciznije definišu nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i komisija koje formira Vijeće ministara BiH i koje se finansiraju iz budžeta Ministarstva u pogledu nadzora nad radom komisija i izvještavanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih komisija.***

- **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 toku 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 realizuje u Sektoru za nauku i kulturu i uglavnom je riječ o višegodišnjim programima (sa trajanjem od tri godine). Programi se realizuju u skladu sa procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorom.



- **Sudski sporovi**

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

***S obzirom da navedeni sudski sporovi predstavljaju potencijalne obaveze koje bi se, eventualno, naplatile iz budžeta institucija BiH te mogu imati uticaja na budžet i finansijske izvještaje, bilo bi korisno da se, ubuduće, u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja - analizama izvršenja budžeta izvještava o sudskim sporovima.***



## 11. Korespondencija

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

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**U reviziji učestvovali:**

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor





### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj, 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum: 14.03.2011. godine.

MINISTAR:

mr. Sredoje Nović

Pregled rashoda budžeta za 2010. Godinu

| Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine |                   |                      |                     |                   |           | Tabela I |
|---|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------|----------|
| Opis  | Odobreni budžet   | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Index 5/4 |          |
| 1   | 2                 | 3                    | 4                   | 5                 | 6         |          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                           | <b>11.543.000</b> | <b>0</b>             | <b>11.543.000</b>   | <b>10.178.798</b> | <b>88</b> |          |
| Bruto plaće i naknade                             | 3.912.000         |                      | 3.912.000           | 3.633.361         | 93        |          |
| Naknade troškova zaposlenih                       | 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        |          |
| Nabavka 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        |          |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                        | <b>325.000</b>    | <b>0</b>             | <b>625.000</b>      | <b>10.216</b>     | <b>2</b>  |          |
| Nabavka zemljišta                                 |                   |                      |                     |                   |           |          |
| Nabavka građevina                                 |                   |                      |                     |                   |           |          |
| Nabavka opreme                                    | 175.000           |                      | 175.000             | 10.216            | 6         |          |
| Nabavka ostalih stalnih sreds.                    | 150.000           |                      | 150.000             |                   | 0         |          |
| BIHPOS IPA 7/višeg.kap.proj.pren.2009)            |                   | 300.000              | 300.000             |                   | 0         |          |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                         | <b>5.950.000</b>  | <b>604.532</b>       | <b>6.554.532</b>    | <b>6.292.357</b>  | <b>91</b> |          |
| Pomoć programu sufinan. institucija kulture BiH   | 3.000.000         |                      | 3.000.000           | 3.000.000         | 100       |          |
| Međunarodna kulturna saradnja                     | 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        |          |
| Sufinansiranje 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       |          |
| <b>I Ukupno (1+2+3)</b>                           | <b>17.818.000</b> | <b>604.532</b>       | <b>18.722.532</b>   | <b>16.481.371</b> | <b>88</b> |          |
| <b>II Prosječan broj zaposlenih</b>               | <b>150</b>        |                      | <b>150</b>          | <b>145</b>        | <b>97</b> |          |
| <b>4. Novčane donacije *</b>                      | <b>149.652</b>    | <b>584.920</b>       | <b>734.572</b>      | <b>223.023</b>    | <b>30</b> |          |
| 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 prenešena iz ranijeg perioda  
Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2011. godine

Ministar :  
mr. Sredoje Nović

**Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine**

**Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine**

Tabela II

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

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2011. godine

Ministar:

mr. Sredoje Nović