



ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИОНА ДОКУМЕНТА,
ЕВИДЕНЦИЈУ И РАЗМЈЕНУ ПОДАТАКА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 01-02/03-08-16-1-436/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

| | |
|--------------------------------------------------------|----|
| I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА..... | 3 |
| II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ | 5 |
| 1. Увод..... | 5 |
| 2. Поступање по ранијим препорукама..... | 5 |
| 3. Систем интерних контрола | 6 |
| 4. Буџет | 7 |
| 5. Финансијски извјештаји..... | 8 |
| 6. Преглед расхода буџета | 9 |
| 6.1. Текући издаци | 9 |
| 6.2. Капитални издаци | 12 |
| 7. Биланс стања | 13 |
| 8. Јавне набавке..... | 14 |
| 9. Приходи..... | 15 |
| 10. Остало..... | 16 |
| 11. Кореспонденција | 18 |
| III ПРИЛОГ..... | 19 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА | 19 |
| Изјава о одговорностима руководства | |
| Преглед расхода буџета за 2011. годину | |
| Биланс стања на 31.12.2011. године | |



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Агенција).

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја, а у вези издатака за трошкове мобилних телефона и тачку 8. Извјештаја, јавне набавке.

Сарајево, 13.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ основана је Законом о Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (Службени гласник БиХ, број 56/08). Агенција је управна организација у оквиру Министарства цивилних послова БиХ задужена за подручје идентификационих докумената, складиштење, персонализацију и транспорт докумената те централно вођење евиденција и размјену податка између надлежних органа у БиХ. Агенција је надлежна за техничко одржавање и електронско архивисање података те за сарадњу са међународним институцијама задуженим за подручје идентификационих докумената.

Агенцијом руководи директор који је за свој рад одговоран Министру цивилних послова и Савјету министара БиХ. Директор и замјеник се бирају на основу Закона о министарским именованима Савјета министара БиХ и другим именованима БиХ. Савјет министара БиХ је именовao директора Агенције и његовог замјеника 04.06.2009. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у којем је изражено позитивно мишљење са истицањем предмета на ангажовање запослених по уговору о дјелу за обављање послова систематизованих радних мјеста.

Агенцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Одлуком о кориштењу фиксних телефона запослених у Агенцији од 01.06.2011. године дефинисан је начин кориштења фиксних телефона и дозвољени износи потрошње;
- Организована је и количинска евиденција о праћењу реализације уговора;
- Након претходне ревизије обезбјеђена је свеобухватна евиденција, тј. картоном возила су обухваћене и оправке возила.
- Закључени уговори о закупу пословних простора за регионалне центре у Бихаћу, Бијељини, Мостару и закуп простора у Бања Луци за међународну сарадњу, у 2011. години продужавани су анексима;
- Агенција је извршила попис потраживања и обавеза на 31.12.2011. године;



- Препоруке о провођењу отворених умјесто преговарачких поступака су реализоване код неких од набавки, док су за проведене преговарачке поступке наведени разлози и образложења;
- Анализом прихода Агенције и прихода који су додијељени надлежним органима нису утврђена већа одступања распоређених средстава у односу на предвиђене проценте расподеле.

Препоруке чија је реализација у току:

- За све буџетске позиције још нису обезбијеђени одговарајући параметри за реалне процјене потребних средстава (набавка материјала), али исти у великој мјери зависе и од фактора који су изван утицаја Агенције (нпр. број захтјева за издавањем докумената);
- Ангажовање лица на основу уговора о дјелу за послове који су предвиђени систематизацијом је знатно смањен у односу на прошлу годину;
- Доношењем нових и примјеном постојећих интерних прописа Агенција континуирано ради на унапређењу система интерних контрола.

Нереализоване препоруке:

- Агенција није утврдила лимите за трошкове репрезентације на мјесечном нивоу и појединачно за сваког корисника у организационим јединицама.

3. Систем интерних контрола¹

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских Извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Ревидирањем пословања Агенције уочили смо да је Агенција у циљу унапређења система интерних контрола, поред већ усвојених интерних аката донијела и Правилник о начину кориштења телефона, Одлуку о кориштењу мобилних телефона и Одлуку о кориштењу фиксних телефона запослених у Агенцији, као и Правилник о набавкама и Упутство о набавкама поступком конкурентског захтјева за достављање понуда. Међутим, Агенција још увијек није успоставила задовољавајућу сарадњу свих организационих дијелова тако да и даље постоји потреба унапређења система интерних контрола у дијелу услуга репрезентације, уговора о дјелу, пописа сталних средстава и провођења процедура јавних набавки.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и намјенско трошење буџетских средстава.

Препоручујемо Агенцији наставак адекватне сарадње свих организационих дијелова како би обезбиједила услове за успостављање ефикаснијег система интерних контрола.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Агенција је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 14.769.124 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Агенције у 2011. години реализовано је у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима², те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године³. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака и текућих грантова.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је Агенција током године располагала са укупно 13.646.294 КМ буџета, колико је било и дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Агенцији су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења за 2011. годину, односно у висини од 13.646.294 КМ.

Агенцији је извршен пренос средстава из 2010. године за вишегодишње капиталне пројекте у износу 612.403 КМ (Пројекат: СДХ систем преноса - 476.268 КМ и Пројекат: Изградња зграде Агенције - 136.135 КМ) и за неутрошена средства за пројекте-донације у износу 2.722.600 КМ (Пројекти: SIDA увезивање општина - 135.850 КМ, IPA CIPS намјенска средства - 488.957 КМ, Закон о радном времену - Тахографи - 2.000.000 КМ и IPA намјенска средства - 97.792 КМ), тако да је Агенција за 2011. годину имала на располагању 14.569.680 КМ. Од вишегодишњих капиталних издатака извршена је набавка опреме у износу 159.469 КМ тако да је остало нереализовано 452.934 КМ. Од одобрених 2.722.600 КМ донаторских средстава Агенција је реализовала 2.252.149 КМ, односно остало је нереализованих 470.452 КМ.

Укупно извршење буџета Агенције, за текуће издатке, за 2011. годину износи 11.234.676 КМ, што у односу на извршење буџета, за текуће издатке, за 2010. годину представља повећање за 838.153 КМ, односно 8%.

Структура одобреног и извршеног буџета Агенције по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

² Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

³ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Програмом рада Агенције планиране су активности које се односе на сљедеће сегменте рада и надлежности Агенције:

- побољшање функционалности и правни оквир;
- одржавање евиденција у складу са Законом о Агенцији;
- размјена података и ефикасније администрирање система;
- телекомуникације и анализа безбједности система;
- управљање људским ресурсима и кадровска политика Агенције;
- изградња смјештајних јединица Агенције и Центра за складиштење, персонализовање и превоз докумената;
- односи са јавношћу и сарадња са страним институцијама и донаторима.

У Извјештају о раду Агенције, као кључне активности које су обиљежиле 2011. годину наведено је сљедеће:

- имплементација Help-desk система - испоручена опрема и софтвер;
- имплементација система за управљање документацијом;
- дораде и унапређивање интерних апликација које се користе унутар Агенције-израђена апликација за интервенције на подацима;
- имплементација и употреба система којим се обезбјеђује највиши ниво безбједности приступа ресурсима Агенције;
- анализа сигурности система - ISO стандарди;
- додатно проширење СДХ мреже на нове општине чиме су унапријеђени услови за рад надлежних институција у систему;
- додатно оспособљавање и обучавање администратора, провођење пројеката РКI инфраструктуре, IP телефоније те активан рада на пројектима у вези са ICAO стандардима;

5. Финансијски извјештаји

Агенција је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) израдила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину које садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског Извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.



6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 3.459.883 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 2.074.111 КМ, а на порезе и доприносе 1.385.772 КМ.

Просјечан број запослених током године у Агенцији је износио 149, док је стварни број запослених на 31.12.2011. године 150 запослених, од чега је 10 примљено у 2011. години, а два запослена су напустила Агенцију. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

У 2011. години је извршена исплата стимулација запосленима у нето износу од 10.175 КМ. Исплате стимулација извршене су за 37 запослена.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 669.997 КМ, од чега се на нето накнаде односи 540.385 КМ, а на порезе и доприносе 129.612 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (108.585 КМ), топли оброк (267.038 КМ) и регрес (94.607 КМ). Остале накнаде књижене у оквиру ове врсте расхода се односе на накнаде које су исплаћене за помоћ у случају смрти или теже болести (6.769 КМ) и накнаде за рад у комисијама (994 КМ) за које у тестираном узорку нису утврђене неправилности.

Право на накнаду за трошкове смјештаја који су остварени у износу од 35.280 КМ остварује 6 руководећих државних службеника, а 6 остварује право на накнаду за одвојени живот, који су реализовани у износу од 27.112 КМ.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови Агенције реализовани су у износу од 166.948 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (35.322 КМ), трошкове дневница у земљи (77.193 КМ), трошкове превоза у иностранству (17.148 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (14.122 КМ) и трошкове дневница у иностранству (20.494 КМ).

Увидом у евиденцију о издатим путним налозима констатовано је како се већи дио путних трошкова у земљи односи на службена путовања за обављање пословних задатака као што су: дистрибуција докумената, интервентно одржавање опреме, предзимско одржавање, преузимање и испорука опреме, одржавање састанака везаних за обављање пословних задатака на релацији сједиште-регионални центри (углавном Бањалука-Сарајево), изванредни попис опреме и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 151.975 КМ што је мање у односу на претходну годину за 5.491 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (42.577 КМ), мобилне телефоне (26.716 КМ), издатке за интернет (51.178 КМ) и издатке за поштанске услуге (31.504 КМ).



Издаци за мобилне телефоне остварени су у 2011. години у износу 26.716 КМ (односно 2.325 КМ посматрано на мјесечном нивоу), што је за 3.436 КМ више у односу на 2010. годину или за 15%.

Право на кориштење службених мобилних телефона у складу са интерном Одлуком од 01.05.2011. године користи 57 запосленика (у односу на 46 у 2010. години), у распону од 500 КМ за директора, 250 КМ за замјеника до 30 КМ за стручног сарадника. За 27 радних мјеста одобрено је кориштење пакета са ограничењима од 14 КМ мјесечно, колико износи претплата.

Просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 305 КМ за директора до 14 КМ за референт специјалисту.

С обзиром на висину издатака за ове намјене мишљења смо да ове издатке треба рационализовати док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Набавка материјала:**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 2.627.685 КМ, а најзначајнији се односе на набавку компјутерског материјала (225.850 КМ), набавку образаца за личне карте и возачке дозволе (1.299.868 КМ) и издаци за регистрацију возила (999.945 КМ).

Издаци за личне карте и возачке дозволе односе се на набавку образаца за личне карте у износу од 985.878 КМ, возачких дозвола у износу 281.639 КМ и рибона за персонализацију smart картица у износу од 32.351 КМ. Издаци за регистрацију возила односе се на набавку регистарских плочица у износу 920.000 КМ и фолија за наношење боја у износу 79.945 КМ.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци за горива и мазива (108.401 КМ), услуге регистрације возила (15.768 КМ), издаци за текуће одржавање возила (52.005 КМ), услуге прања и паркирања возила (3.741 КМ), те осигурање возила (15.991 КМ).

Агенција посједује 30 возила која су интерном одлуком распоређена на организационе јединице-регионалне центре, Центар за персонализацију, секторе и кабинет директора. Интерним правилником је одређено да се за возила која користе директор, замјеник директора и руководиоци основних организационих јединица налози за кориштење издају на мјесечном основу, а у свим другим случајевима се налози издају за свако конкретно возило које се након употребе враћа на мјесто предвиђено за паркирање. Агенција је путем софтвера за праћење потрошње по сваком возилу (кроз картон возила) обезбиједила евиденцију о укупно пријеђеним километрима и укупној потрошњи горива у литрама и КМ те о подацима о просјечној потрошњи горива. Након претходне ревизије обезбијеђена је свеобухватна евиденција, тј. картоном возила су обухваћене и оправке возила.



- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за ове намјене реализовани су у износу од 2.130.046 КМ, а најзначајнији се односе на унајмљивање простора који се користи за сједиште Агенције, регионалне центре и Центар за персонализацију (565.647 КМ), закуп торњева, релеја и антенских ступова (1.057.766 КМ) и закуп дигиталних водова и канала (470.342 КМ).

Агенција је сачинила преглед уговора о закупу, односно унајмљивања имовине и опреме те предузела активности на ажурнијој евиденцији и праћењу периода важења закључених уговора у односу на претходну годину.

Утврђено је да су раније закључени уговори о закупу пословних простора за регионалне центре у Бихаћу, Бијељини, Мостару и закуп простора у Бања Луци у 2011. години анексима продужавани.

Препоручујемо Агенцији да континуирано врши контролу фактура које се односе на унајмљивање имовине и опреме, цијенећи при томе оправданост фактурисаних услуга, уз консултовање са запосленима из надлежних сектора који боље познају предметну проблематику.

- **Издаци за текуће одржавање опреме**

Издаци за текуће одржавање опреме остварени су у износу од 1.472.236 КМ, а најзначајнији трошкови односе се на материјал за одржавање опреме (34.108 КМ) и услуге оправки и одржавања опреме (1.438.128 КМ).

Услуге оправки и одржавање опреме односе се на одржавање система и апликација ОК, ВД и ЈМБ (81.432 КМ), одржавање СДХ система (499.999 КМ), одржавање сервера за регистре Агенције (130.083 КМ), одржавање Oracle лиценци (479.642 КМ), одржавање опреме за персонализацију ОК и ВД (146.380 КМ) те остале услуге редовног или ванредног одржавања.

Као што се из структуре издатака види, ради се о набавкама услуга које је нужно реализовати у циљу успостављања безбједности сваког од система на који се односи услуга одржавања.

Иако смо се увјерили да су фактурисани износи у складу са уговореним условима, ипак сугеришемо разматрање могућности уговарања услуга под још повољнијим условима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 216.934 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (23.229 КМ), услуге репрезентације (25.738 КМ) и уговоре о дјелу (132.600 КМ).

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2011. године износе 25.738 КМ и за 2.590 КМ су већи у односу на прошлу годину. Правилником о поклонима и репрезентацији одређено је да се репрезентацијом сматра било који трошак који се уобичајено јавља током редовног пословања Агенције. Екстерну репрезентацију користи директор Агенције, а други службеници уз одобрење директора на основу претходно поднесеног захтјева и



објашњења за кориштење репрезентације. Интерном одлуком одређени су износи на годишњем нивоу те је за екстерну репрезентацију допуштен износ од 6.200 КМ, а за интерну у зависности од центра, од 1.200-3.600 КМ.

Рачуни за екстерну репрезентацију садрже објашњења углавном о томе са ким је одржан састанак, али не и повод састанка.

За трошкове интерне репрезентације Агенција је обезбиједила евиденцију о мјесечним трошковима интерне репрезентације према организационим јединицама које имају право на кориштење репрезентације.

Сугеришемо Агенцији да у циљу рационалног и намјенског трошења средстава утврди лимите на мјесечном нивоу и појединачно за сваког корисника репрезентације у оквиру организационе јединице.

Уговори о дјелу: Агенција је током 2011. године утрошила 132.600 КМ за исплате на основу уговора о дјелу што је за 55.751 КМ мање него у 2010. години. Путем уговора о дјелу у Агенцији је у различитим периодима године било ангажовано укупно 18 лица за обављање различитих послова, од којих су два лица била ангажована на систематизована радна мјеста за што је исплаћено 7.000 КМ (виши стручни сарадник за одржавање објеката у Центру за складиштење, персонализацију и транспорт докумената и правни послови везани за размјену података, односно достављање података правним и физичким лицама из евиденције пребивалишта и боравишта и евиденције моторних возила).

У зависности од врсте посла за које је вршено ангажовање путем уговора о дјелу, утврђена је накнада која је за обављање послова на одржавању и развоју нових апликација, одржавању објеката и послова развоја и администрације мреже углавном износила 1.000 КМ или 1.200 КМ, послове администратора од 300 до 1.100 КМ, а за послове информатичког консултанта и послове израде пројекта интеграције система путних докумената и одржавање постојећег система и на пројекту исписа из држављанства по 1.600 КМ мјесечно.

Препоручујемо Агенцији да настави са активностима на смањењу запошљавања на основу уговора о дјелу, посебно за систематизована радна мјеста, као и за обављање осталих послова разматрањем могућности прерасподјеле тих послова на стално запослене (уговор о дјелу закључен за обављање послова пописа опреме).

6.2. Капитални издаци

Агенцији је извршен пренос средстава из 2010. године за вишегодишње капиталне пројекте у износу 612.403 КМ (Пројекат: СДХ систем преноса - 476.268 КМ и Пројекат: Изградња зграде Агенције - 136.135 КМ).

Укупни капитални издаци остварени током 2011. године износе 159.469 КМ и односе се на набавку опреме за пренос података, реализацију пројекта СДХ система преноса (набавка линкова) (87.193 КМ) и електронске опреме, набавку агрегата са уградњом (72.276 КМ).

Пренесена средства из 2010. године за изградњу зграде у Бањој Луци за смјештај Агенције у износу 136.135 КМ нису реализована, а од 476.268 КМ за набавку опреме (СДХ систем преноса) колико је било на располагању у 2011. години реализовано је 159.469 КМ.



7. Биланс стања

Укупна актива Агенције односи се на новчана средства (20.487 КМ), краткорочна потраживања (203.597 КМ), залихе (1.903.226 КМ), краткорочна разграничења (5 КМ) и стална средстава (15.675.257 КМ).

Укупну пасиву Агенције чине краткорочне текуће обавезе (995.885 КМ), обавезе према запосленима (359.403 КМ), краткорочна разграничења (249.372 КМ) и извори средстава (15.675.257 КМ). Краткорочне текуће обавезе односе се углавном на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2011. године и које су измирене у наредној години.

- **Попис имовине, обавеза и потраживања**

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања, залиха материјала и обавеза на 31.12.2011. године.

Контролом пописа сталних средстава ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на 31.12.2011. године, утврдили смо да је Агенција исказала стање сталних средстава у главној књизи и билансу стања у износима: набавна вриједност 41.794.988 КМ, исправка вриједности 26.119.731 КМ и садашња вриједност 15.675.257 КМ, а након извршеног пописа елаборатом о попису су утврђена слиједећа стања: набавна вриједност 41.907.647 КМ, исправка вриједности 26.260.736 КМ и садашња вриједност 15.646.911 КМ.

Установљена су неслагања стања исказана у главној књизи и билансу стања са утврђеним стањем по попису тако да је стварно стање утврђено пописом веће код набавне вриједности за 112.659 КМ и код исправке вриједности за 141.005 КМ, а утврђена је мања садашња вриједност за 28.346 КМ.

Ревизијом извршеног пописа залиха материјала (образаца) утврдили смо слиједеће:

Пописом залиха материјала је утврђено стање које је исказано у главној књизи као набавна вриједност у износу 1.822.334 КМ. Пописом је утврђено да се 1.283 регистарске таблице вриједности 4.600 КМ воде као шкарт, да су исправне и да се могу користити, вратити у производњу и пописано је 22.536 разних образаца вриједности 149.942 КМ који нису исказани у главној књизи. С обзиром на наведено, стварно стање залиха материјала утврђено пописом износи 1.976.874 КМ. Агенција је у билансу стања исказала залихе у износу 1.903.226 КМ што је за 73.648 КМ мање од вриједности залиха утврђеним пописом.

Препоручујемо Агенцији да утврди разлике и усклади стања сталних средстава исказаних у главној књизи и билансу стања са стањем утврђеним пописом и да усклади стање залиха исказаних у главној књизи и билансу стања са стањем утврђеним пописом. Агенција треба залихе материјала (картице за дигитални попис, наљепнице за дипломатска возила и тахографске картице), које не води у пословним књигама, у сарадњи са Министарством финансија и трезора, евидентирати у Главној књизи трезора.



8. Јавне набавке

Агенција је у 2011. години провела 7 отворених поступака на основу којих су закључени уговори у вриједности 681.030 КМ, а два поступка нису завршена, планиране вриједности од 189.791,50 КМ. Проведена су 4 преговарачка поступка без објаве обавјештења укупне вриједности 3.472.187 КМ. За провођење 15 конкурентских поступака закључени су уговори у вриједности 157.190 КМ, а два која су планирана у износу 66.000 КМ нису завршена. Такође је проведено 38 директних споразума у вриједности 77.200 КМ. Кад су у питању преговарачки поступци, исти су углавном заступљени за набавке услуга одржавања софтвера за које Агенција не посједује изворни код или добављач посједује ексклузивна права за испоруке.

Агенција је прије избора поступка тражила додатна појашњења Агенције за јавне набавке БиХ те додатно објаснила разлоге за оправданост избора управо те врсте поступка.

Путем преговарачког поступка проведене су сљедеће набавке:

- набавка система за издавања картица за дигиталне тахографе (2.764.733 КМ);
- услуге одржавања система апликације ЈМБ, ОК/ВД (81.432 КМ);
- набавка услуга одржавања Oracle лиценци (479.642 КМ);
- набавка услуга одржавања ласерских машина SCP 5600, штампача за пасоше ID 50i и ламинатора PLS 50P (146.380 КМ).

Током обављања ревизије уочени су сљедећи недостаци у процесима јавних набавки:

- Агенција је каснила са покретањем процедура избора добављача одређених набавки као што су:

- Набавка услуга хотелског смјештаја: Агенција је процедуре за избор добављача покренула 29.09.2011. године за осам лотова. Проведен је конкурентски поступак са додатном објавом у Службеном гласнику БиХ, бр. 80 од 10.10.2011. године, а поновљен је за 5 лотова објавом у Службеном гласнику БиХ, бр. 92 од 21.11.2011. године. Након проведеног поступка за 4 лота извршен је избор најповољнијег добављача, а за 4 лота избор добављача није завршен;

- Процедура набавке услуга за сервисирање копира, факса и других канцеларијских апарата, чија је планирана вриједност 26.000 КМ покренута је 21.11. и није окончана до краја 2011. године, као и набавке услуга осигурања и регистрације моторних возила која је покренута 21.12 планиране вриједности 40.000 КМ;

- Код избора добављача за хотелски смјештај ЛОТ 8 - Требиње, од пристигле три понуде двије су одбијене (једна због тога што није доставила листу главних услуга у претходне 2 године, тлоцрт собе, овјерену изјаву о испуњавању услова из чланка 26. ст. 3. ЗЈН-а те није достављена у чврстом увезу, а друга је одбијена јер није доставила листу главних услуга у претходне 2 године и тлоцрт собе). Изабран је понуђач у чијој понуди је установљено да је доставио биланс успјеха са негативно исказаним финансијским резултатом за обје године, што је у конкурентском захтјеву наведено као разлог дисквалификације понуђача тако да је поступак за ЛОТ 8 требао бити поништен;

- Избор добављача за оправку и одржавање возила (ЛОТ 2 - Lada) је проведен на основу јединичних цијена норма сата, цијена услуга шлепања возила



и цијена сервисног км за интервенцију на терену, а не на основу укупне вриједности понуде.

- За све прегледане поступке набавка, Агенција није захтијевала увјерења о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу којима се доказује да је добављач уредно измирио своје обавезе према држави.

Препоручујемо Агенцији да, поред објашњења и доказа о испуњености услова за примјену преговарачког поступка, размотри и могућност додатне објаве о провођењу преговарачког поступка како би набавку учинила довољно транспарентном. Потребно је унаприједити систем интерних контрола у свим сегментима јавних набавки укључујући планирање, састављање тендерске документације, провођење процедура на вријеме и у складу са условима из тендерске документације, извјештавање и праћење реализације закључених уговора.

Агенцији треба избор добављача за набавку роба и услуга проводити на основу укупне вриједности понуде, а не на основу јединичних цијена. Такође, сугеришемо Агенцији да убудуће, као услов за учешће у процедурама јавних набавки, захтјева увјерења о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу којима се доказује да је добављач уредно измирио своје обавезе према држави, а све у циљу обезбјеђења успјешног и правовременог извршења уговора.

9. Приходи

У пословним књигама Агенције евидентирани су приходи у износу од 12.781.099 КМ на основу:

- издавања докумената (личних карата и возачких дозвола);
- регистрације возила (потврде о власништву, потврде о регистрацији, стикери, плочице);
- издавања пасоша.

Наведени приходи се састоје од прихода који припадају Агенцији у 100%-ном износу од 61.725 КМ и прихода који припадају Агенцији након рефундације надлежним органима у износу од 12.719.374 КМ. У 2011. години Агенција је извршила поврат средстава надлежним органима у укупном износу 29.060.569 КМ. Како је предвиђено да се расподјела средстава врши у омјеру 70% надлежним органима и 30% Агенцији, нису утврђена већа одступања распоређених средстава у односу на предвиђене проценте расподјеле. У главној књизи Агенције за 2011. годину исказани су приходи од камата на буџетске депозите у износу од 45 КМ и захтјева за престанак држављанства БиХ од 800 КМ који нису приходи Агенције.

Препоручујемо Агенцији да настави пратити приходе у складу са утврђеним процентима расподјеле и да у сарадњи са Министарством финансија искњижи приходе из Главне књиге који нису њени.



10. Остало

- **Донације**

Агенцији је извршен пренос неутрошених донираних средстава из 2010. године у износу 2.722.601 КМ (Пројекти: SIDA увезивање општина 135.851 КМ, IPA CIPS намјенска средства 488.958 КМ, Закон о радном времену – Тахографи 2.000.000 КМ и IPA намјенска средства 97.792 КМ). Од 2.722.601 КМ донаторских средстава, Агенција је реализовала 2.252.149 КМ, односно остало је нереализованих 470.452 КМ.

Неутрошена средства у износу од 470.452 КМ се преносе у наредне године у складу са закљученим уговорима са донаторима, с обзиром да се ради о вишегодишњим пројектима.

Реализација по пројектима

Од уплаћених 2.000.000 КМ за тахографе, реализовано је 1.935.314 КМ. Средства за пројекат *SIDA увезивање општина* су реализована у износу 130.851 КМ, колико је и било на располагању. Од расположивих 488.958 КМ за пројекат *IPA-CIPS намјенска средства*, утрошено је 185.984 КМ, а средства за пројекат *IPA намјенска средства* у износу 97.792 КМ нису реализована.

- **Тахографи**

Дио средстава акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ у износу од 2.000.000 КМ су по Одлуци Савјета министара БиХ⁵ намијењена за финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену и набавку система, опреме и потрошног материјала потребног за обављање послова персонализације и техничке обраде картица и вођења евиденције израђених картица за дигиталне тахографе. Циљ пројекта је да сва нова возила која се први пут регистрирају у БиХ морају имати уграђен дигитални тахограф те се пројектом уређује и поступак издавања и додјеле меморијских картица за возача, радионицу, превозника и надзорног органа.

Одлуком Савјета министара БиХ одобрена су средства и одређена надлежност Агенције у поступку набавке, а као врста поступка којом ће се извршити набавка дефинисан је преговарачки поступак⁶. Агенција је, наконведеног преговарачког поступка, закључила уговор 26.01.2011. године са конзорцијем АКД д.о.о. Загреб и Lapaso д.о.о. Бања Лука у износу 2.764.733,40 КМ с ПДВ-ом. Према Уговору, извршена је набавка система за издавање картица за дигиталне тахографе кроз набавку рачунарске опреме у износу од 869.752,28 КМ, софтвера у износу од 883.839,06 КМ, електронске опреме у износу од 47.472,75 КМ и лиценце за кориштење земљишта, патент у износу од 134.249,31 КМ.

Уговором је дефинисано да ће се извршити плаћање 70% уговорене вриједности 30 дана након прихваћања система, а по 10% уговорене вриједности након прве,

⁵ Одлука о финансирању провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евидентирање у друмском превозу из акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ (број 272/10 од 19.10.2010. године)

⁶ Чланом 3. Одлуке ће се провести поступак набавке у складу са чланом 11. став (4) тачка а) алинеја 4) Закона о јавним набавкама БиХ, тј. преговарачки поступак.



друге и треће године од датума примопредаје система. У 2011. години, по прихваћању система, извршено је плаћање добављачу у износу 1.935.313,38 КМ. Средства за реализацију пројекта која знатно прелазе планирана средства за ову намјену (2.764.733,40 КМ), су обезбијеђена одлуком Савјета министара БиХ⁷. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 24.03.2011. године усвојио Информацију о дигиталним тахографима и обавезало Агенцију да предложи одлуку којом би пројект дигиталних тахографа био усвојен као вишегодишњи капитални пројект. Савјет министара БиХ је усвојио предложену Одлуку о одобравању „Пројекта дигиталних тахографа“ који ће се уврстити у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011- 2014. године. Пројекат тахографа је стављен у функцију у уговореном року и у потпуности је оперативан.

Увидом у документацију утврдили смо да планирана и уговорена количина износи 51.000 свих врста картица. Скоро годину дана након успоставе система уручено је око 2.500 свих врста картица, што је 5% набављених картица, тако да постоји објективна могућност да набављене картице неће бити у потпуности искориштене.

Мишљења смо да је приликом планирања и имплементације пројекта требало извршити правовремену и детаљну анализу како би утврдили стварно потребан број и врсту картица. Одабир врсте и броја картица директно су утицали на вриједност уговора.

- **Донација Владе Шведске**

На основу два оквирна споразума потписана између Шведске и Босне и Херцеговине у 2009. години донирана су средства путем Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (SIDA) у износу од 4.500.000 шведских круна (751.142 КМ). Циљ пројекта је увезивање општина у процесу издавања биометријских путних докумената те је у 2009. години извршена набавка опреме у износу од 576.899 КМ.

На основу измјена и допуна посебног уговора, период током којег је Шведска финансијски подржала активности пројекта продужен је до краја 2010. године те је одређено да ће се средства користити у складу са приједлогом Агенције. На основу тога, извршен је пренос остатка неутрошених средстава у износу од 174.243 КМ у 2010. годину. На терет донације реализована су средства у износу од 38.392 КМ, а остатак средстава ће бити реализован у 2011. години, након испоруке по закљученом уговору о куповини, испоруци и инсталацији *Vision System-a* за ласерске машине за персонализацију докумената. Након проведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, понуда понуђача „Muhlbauer High International“ AG Њемачка оцјењена као најповољнија и са истим је закључен Уговор број: 15-03/3-16-5-2422/10, дана 22.10.2010. у вриједности од 98.150 EUR-а. Остатак средстава у износу 135.851 КМ пренесен је у 2011. годину и њиме је плаћен преостали дио дуга за набавку *Vision System-a* од 130.851 КМ, а износ од 5.000 КМ пренешен је у 2012. за провођење ревизије по захтјеву донатора.

⁷ Одлука о одобравању „Пројекта дигиталних тахографа“ који ће се уврстити у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011- 2014. године



- **IPA-CIPS** Сервисни уговор за систем управљања документацијом, пројектна средства Европске уније IPA 2008

Средства за суфинансирање пројеката Европске уније у износу од 488.958 КМ обезбијеђена су са позиције директних трансфера из буџета и намијењена су за капиталне издатке, а у књигама Агенције су евидентирана као донација и вођена су као програм посебних намјена. Циљ пројекта је успостава система управљања документима и интеграција са системом Агенције, обезбјеђење функционисања истог и увођење система менаџмента квалитета у складу са серијом потребних стандарда.

Процедура избора добављача проведена је у 2010. години те је закључен и уговор који није евидентиран као резервирање, тако да је цјелокупан износ средстава пренесен у 2011. годину. Након проведеног отвореног поступка, понуда понуђача Infostudio д.о.о. Сарајево за набавку система управљања документима и интеграцију са системом Агенције је оцјењена као најповољнија и са истим је закључен уговор 22.12.2010. године, у вриједности од 277.821,76 КМ.

У складу са уговореним условима, плаћање у износу од 185.984 КМ је извршено након што је потписан записник о примопредаји у року од 30 дана од потписивања истог, односно фактурисања за инсталирани систем управљања документима и интеграцију са системом Агенције.

11. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су, у највећем дијелу, наведена образложења на дате квалификације у мишљењу и налазима и препорукама из Извјештаја. Наведена образложења и коментаре на налаз нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашевић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Невена Бугарин, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 23.03.2012. године

Директор

Мр Сениша Мацан

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 11.234.676 | 0 | 11.234.676 | 11.234.676 | 100% |
| Бруто плате и накнаде | 3.459.883 | 0 | 3.459.883 | 3.459.883 | 100% |
| Накнаде трошкова запослених | 669.997 | 0 | 669.997 | 669.997 | 100% |
| Путни трошкови | 166.948 | 0 | 166.948 | 166.948 | 100% |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 151.975 | 0 | 151.975 | 151.975 | 100% |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 135.521 | 0 | 135.521 | 135.521 | 100% |
| Набавка материјала | 2.627.685 | 0 | 2.627.685 | 2.627.685 | 100% |
| Издаци за усл. превоза и горива | 127.554 | 0 | 127.554 | 127.554 | 100% |
| Унајмљивање имовине и опреме | 2.130.046 | 0 | 2.130.046 | 2.130.046 | 100% |
| Издаци за текуће одржавање | 1.531.940 | 0 | 1.531.940 | 1.531.940 | 100% |
| Издаци за осигурање | 16.193 | 0 | 16.193 | 16.193 | 100% |
| Уговорене услуге и друге услуге | 216.934 | 0 | 216.934 | 216.934 | 100% |
| 2. Капитални издаци | 159469 | 0 | 159.469 | 159.469 | 100% |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Набавка опреме | 159469 | 0 | 159.469 | 159.469 | 100% |
| Набавка осталих сталних средс. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Реконструкција и инвес. одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| I Укупно (1+2+3) | 11.394.145 | 0 | 11.394.145 | 11.394.145 | 100% |
| II Просјечан број запослених | 155 | | | 149 | |
| 4. Новчане донације | 2.252.149 | 0 | 2.252.149 | 2.252.149 | 100% |
| Пројекат 0709090 - Тахографи | 1.935.314 | 0 | 1.935.314 | 1.935.314 | 100% |
| Пројекат 0709070 - "SIDA" увезивање општина | 130.851 | 0 | 130.851 | 130.851 | 100% |
| Пројекат 970980 - "IPA-CIPS" - намјенска структура | 185.984 | 0 | 185.984 | 185.984 | 100% |
| Пројекат 070911 "IPA" - намјенска структура | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Укупно буџет (I+II+III+IV) | 13.646.294 | | 13.646.294 | 13.646.294 | 100% |

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године

Директор:

Мр Сениша Маџан

Биланс стања на дан 31.12.2011. године

Назив институције: Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ

Табела II

| Опис | 31.12.2010. | 31.12.2011. | Индекс 3/2 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 1 | 3 | 4 |
| 1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе | 72.876 | 2.127.315 | 2.919 |
| Новчана средства | 21.507 | 20.487 | 95 |
| Краткорочна потраживања | 51.369 | 203.597 | 396 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | 0 |
| Залихе | 0 | 1.903.226 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 0 | 5 | 0 |
| 2. Стална средства | 17.965.526 | 15.675.257 | 87 |
| Стална средства | 39.317.393 | 41.794.988 | 106 |
| Исправка вриједности | 21.351.867 | 26.119.731 | 122 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 17.965.526 | 15.675.257 | 87 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 18.038.402 | 17.802.572 | 99 |

| | | | |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 3.807.776 | 1.604.660 | 42 |
| Краткорочне текуће обавезе | 1.202.832 | 995.885 | 83 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | 0 |
| Обавезе према запосленима | 324.514 | 359.403 | 111 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 2.280.430 | 249.372 | 11 |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | 0 |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| 5. Извори средстава | 17.965.526 | 15.675.257 | 87 |
| Извори средстава | 17.965.526 | 15.675.257 | 87 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | 0 |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 21.773.302 | 17.279.917 | 79 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године

Директор:
Мр Сениша Маџан