



**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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-825/10

Сарајево, април 2010. 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	6
5.	Извршење буџета – текући издаци	8
6.	Јавне набавке	9
7.	Текући грантови	10
8.	Приходи од држављанстава и путних исправа	12
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	13

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова БиХ** (у даљем тексту: Министарство) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

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), INTOSAI ревизијским стандардима („Службени гласник БиХ“, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо 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 материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. 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 циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на недовољну ефикасност система интерних контрола појединих буџетских позиција те провођења процедура јавних набавки, а како је то наведено у тачки 5. и 6. Извјештаја.

Сарајево, 14.04.2010. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“ број: 5/03 од 07.03.2003. године). Министарство је надлежно за: послове држављанства, упис и евиденцију грађана, заштиту личних података, пријаву пребивалишта и боравишта, личне исправе, путне исправе и поступак евиденције регистрације возила те послове деминирања.

Министарство је такође надлежно и за обављање послова и извршавање задатака који су у надлежности Босне и Херцеговине, а који се односе на утврђивање основних принципа координирања активности, усклађивања планова ентитетских тијела власти и дефинисање стратегије у подручјима: здравства и социјалне заштите, пензија, науке и образовања, рада и запошљавања, културе и спорта и геодетских, геолошких и метеоролошких послова.

У саставу Министарства је Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ (IDDEEA) и Комисија за деминирање у БиХ као самосталне службе чија су права и дужности утврђена посебним прописима.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Министарства за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у функционисању система интерних контрола у дијелу провођења процедура јавних набавки и процесу планирања и извршења буџета што је у коначници резултирало мишљењем са квалификацијом. Министарству је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене слабости не би понављале у даљем пословању.

Министарство је сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставило одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину и Писму руководству за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Министарство је у циљу унапређења система интерних контрола предузело одређене активности (доградило постојеће интерне акте, успоставило интерну контролу, донијело план набавки и именовало комисију за провођење јавних набавки).

Реализација препорука у току:

- Министарство предузима активности на унапређењу процеса планирања буџета, међутим, и даље постоје одређене слабости код процјене потребних средстава за текуће и капиталне издатке;
- Министарство је покренуло активности на унапређењу система евидентирања и праћења наплате административних такси и прихода од издавања путних исправа.

Нереализоване препоруке:

- Иако је Министарство предузело одређене активности на унапређењу процеса јавних набавки и именovalo лице задужено за јавне набавке, поступком ревизије су поново уочени пропусти у процедурама јавних набавки тј. у примјени Закона о јавним набавкама БиХ.

3. Систем интерних контрола¹

Извршили смо испитивање система интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Министарству. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима. Министарство је успоставило систем интерних контрола који омогућава ефикасно надзирање већине процеса унутар организације (успостављена је функција интерне контроле, донесени су одређени интерни акти и сл.). Међутим, поново смо уочили слабости у дијелу административних контрола које се односе на извршење буџета појединих категорија трошкова (нпр.: трошкови употребе службених возила, ангажовање по уговорима о дјелу, трошкови репрезентације и сл.) и провођење процедура јавних набавки које у појединим случајевима није било у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука: Министарство треба да настави са доградњом постојећег система интерних контрола као и да предузме даље активности на ефикасној имплементацији Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, а све са циљем ефикасног надзора и контроле над трошењем јавног новца.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину, Министарству су одобрена буџетска средства у износу 15.418.000 КМ. На основу Мјера уштеде у буџету институција Босне и Херцеговине, буџет Министарства је умањен на позицији текућих издатака у износу 308.240 КМ. Министарству су одобрена и додатна средства и то: средства буџетске резерве у износу 350.000 КМ по Одлуци Савјета министара БиХ и донаторска средства у укупном износу 234.211 КМ. Са наведеним

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјеним законима и прописима.



повећањима и умањењима, Министарству је одобрен буџет у укупном износу 15.693.971 КМ. Министарство је, у оквиру укупног буџета, посебно планирало средства текућих грантова која су одобрена у износу 5.330.000 КМ, а реализована у износу 5.264.401 КМ или са 99%.

Буџет Министарства је извршен у износу 13.985.281 КМ или 89% одобреног буџета. Министарство је током 2009. године извршило двије промјене структуре расхода у укупном износу 233.000 КМ које су одобрене од стране Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су недостатком средстава за поједине буџетске позиције (набавка пасошких књижица, путни трошкови и уговорене услуге).

Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета те да је буџет Министарства остварен за 1.708.690 КМ мање од одобреног или са 89%. Најнижи проценти реализације буџета остварени су на ставци капиталних издатака (16%) и ставци донација (36%). Извршење буџета по врсти расхода приказано је у табели 'Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину' у прилогу Извјештаја.

План рада-активности за 2009. годину је урађен у складу са Упутством о поступку примјене програма рада Савјета министара БиХ. Министарство је планирало реализацију различитих докумената у форми: приједлога закона, подзаконских и других нормативних аката, међународних уговора и конвенција, европских интеграција и тематских докумената.

Извјештај о раду-активностима за 2009. годину је усвојен 18.02.2010. године на 115. сједници Савјета министара БиХ у оквиру свих збирних извјештаја институција Босне и Херцеговине, а урађен је у складу са Упутством о поступку израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ.

Министарство је реализовало већи број планираних активности. Посебно значајне активности су израда 'Стратегије развоја науке у БиХ' и 'Стратегије развоја спорта у БиХ', те одлуке о грантовима које Министарство расписује сваке године у области спорта, културе и науке, за непрофитне организације и појединце.

Министарство није реализовало одређене активности које су планиране Програмом рада од којих су и двије значајне активности: 'Приједлог одлуке о критеријумима за додјелу средстава из гранта' и 'Програми за припрему пројеката и потенцијалних кандидата из фондова EU-FP7'. Иако је Савјет министара БиХ усвојио извјештај о раду, видљиво је да Министарство није реализовало све активности у складу са усвојеним Програмом рада.

Препорука: Министарство треба наставити активности на даљем унапређењу овог процеса, обзиром да реално и оптимално планирање осигурава довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Министарства.

5. Извршење буџета – текући издаци

Поступком ревизије смо уочили да систем интерних контрола код извршења буџета није у довољној мјери ефикасан када су у питању исплате на појединим ставкама буџета. Тако смо утврдили да Министарство није имало потпуни надзор над исплатама као што су: накнаде за смјештај, употреба службених возила, издаци за услуге репрезентације и сл.

Накнаде за смјештај: Издаци за накнаде трошкова смјештаја дужносника на дан 31.12.2009. године износе 24.384,00 КМ. Накнада трошкова смјештаја је до октобра 2009. године исплаћивана за 4 лица, а од октобра до краја 2009. године за 5 лица (министар, 2 помоћника министра, савјетник и шеф кабинета министра). Поступком ревизије је утврђено да се једном именованом лицу плаћа смјештај у износу 732,00 КМ. Законом о платама и накнадама у Институцијама Босне и Херцеговине је наведено да висина накнаде за смјештај може износити максимално до висине основице за обрачун плате, а да ће се до доношења подзаконских аката примјењивати постојећи закони и подзаконски акти којима су уређена питања обрачуна плата и накнада у институцијама БиХ, уколико нису у супротности са овим Законом. Како је основица за обрачун плата у 2009. години износила 535,00 КМ, а затим 498,00 КМ, мишљења смо да висина исплаћене накнаде није у складу са одредбама Закона и да је исту потребно ускладити до коначног доношења подзаконских аката којима ће се детаљније уредити питање ове врсте накнаде.

Препорука: *Потребно је ускладити висину закупа, који се плаћа на основу закљученог уговора, са законским одредбама, а за више исплаћену накнаду извршити поврат од лица које остварује право на накнаду.*

Употреба службених возила: Укупни издаци употребе службених возила Министарства са 31.12.2009. износе 134.772 КМ. Правилник о условима и начину кориштења службених возила Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине број: 01-02-630/06 од 07.11.2006. године није задовољавајући и не садржи довољно елемената за ефикасан надзор и контролу трошкова насталих кориштењем возила. Надаље, одређеном броју запослених одобрено је стално кориштење возила за потребе радних задатака што укључује кориштење возила за долазак на и одлазак с посла, што важећим интерним Правилником није довољно прецизирано. Током завршне ревизије предочен нам је нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила који је усвојен у 2010. години и чије ефекте очекујемо у току 2010. године.

Увидом у путне налоге за возила, методом узорка, утврђено је да поједини путни налози нису уредно попуњени: недостају релације кретања, стање бројила, укупан број пређених километара те да се у појединим случајевима евиденција из путног налога не односи на мјесечно кориштење. Генерално, за све путне налоге недостаје контрола оправданости кориштења службених возила (контрола путног налога у смислу да одговорно лице на крају мјесеца потврди да су подаци у путном налогу истинити и да је возило кориштено у службене сврхе).

Препорука: *Обзиром да неуредно и неажурно вођење евиденција о кориштењу службених возила оставља простор за употребу истих у сврхе које нису везане за активности и функцију буџетског корисника, а што би могло представљати ненамјенско трошење јавног новца, препоручујемо Министарству да, у циљу смањења ризика нерационалне*

употребе јавних средстава, досљедном примјеном новог Правилника успостави ефикасан систем овог процеса.

Трошкови репрезентације: Издаци за услуге репрезентације остварени су у укупном износу 68.256 КМ. Правилником о поклонима и репрезентацији (бр. 05-02-2-793-1-FM/09 од 16.04.2009. године) ограничена је висина трошкова репрезентације за помоћнике министра у износу од 200 КМ. Поменуто ограничење се односи само на трошкове конзумације освјежавајућих пића у кабинетима и уредима Министарства односно интерну репрезентацију коју фактурише Служба за заједничке послове институција БиХ док сви остали трошкови репрезентације у сједишту Министарства или изван њега немају никаквог ограничења.

Препорука: Потребно је унаприједити интерне акте везане за репрезентацију на начин да се изврши ограничење и интерне и екстерне репрезентације.

Уговори о дјелу: Издаци за услуге по основу уговора о дјелу остварени су у укупном износу 180.568,92 КМ. Упркос препорукама ревизије из претходне године, и даље је вршено ангажовање лица по уговору о дјелу на радна мјеста која су предвиђена систематизацијом. Уговори су продужавани свака три мјесеца, а поједина лица су била ангажована цијелу годину. Дјелимично је испоштована препорука из прошле године, јер је за три радна мјеста на којима су била ангажована лица по уговору о дјелу расписан јавни оглас за попуњавање радних мјеста (процедура у току у 2010. години), а за три радна мјеста још увијек није покренута процедура у складу са важећом законском регулативом.

Препорука: Препоручујемо Министарству да преиспита постојеће уговоре и да статус запослених ријеша у оквиру важећих законских прописа.

6. Јавне набавке

Планом набавки за 2009. годину, Министарство је планирало да поједине процедуре избора добављача проведе Комисија за заједничке јавне набавке за потребе институција БиХ. Због спорости Комисије за заједничке јавне набавке у провођењу процедура јавних набавки, Министарство за поједине набавке није проводило или је релативно касно покренуло властите процедуре избора најповољније понуде, те су поједини уговори закључени тек крајем године, а набавке у току 2009. године су вршене од ранијих понуђача без провођења процедуре (нпр. набавка горива у износу 42.759 КМ, набавка канцеларијског материјала у износу 116.086 КМ, набавка услуга оправки и одржавања опреме у износу 13.887 КМ, набавка авио карата).

Агенција за јавне набавке је дала мишљење (акт од 17.02.2009. године) Министарству како да поступи у случајевима када су престали важити уговори за робе и услуге које су предмет заједничких набавки. Агенција за јавне набавке је препоручила Министарству да покрене процедуре уз обавезну напомену у обавјештењу о набавци и тендерској документацији да се уговор закључује до избора најповољнијег понуђача од стране Комисије за заједничке јавне набавке.

За процедуре избора добављача које нису биле предмет јавне набавке Заједничке комисије за јавне набавке утврдили смо сљедеће слабости:

- **Набавка услуга регистрације и осигурања возила:** Набавка услуга регистрације и осигурања возила у 2009. години је вршена од добављача који је изабран за буџетску 2008. годину (уговор са добављачем "Босна Сунце Осигурање" д.д. Сарајево закључен 05.12.2007. године на основуведеног отвореног поступка). Закључени уговор је важио за период од годину дана или до избора новог добављача у складу са Законом. Издаци за трошкове осигурања возила остварени су у износу 22.734 КМ. Министарство је покренуло нову процедуру избора добављача тек у октобру 2009. године, процедура је окончана крајем децембра 2009. године.
- **Набавка услуга оправки и одржавања возила:** Укупни издаци ових услуга (услуге сервисирања и набавка ауто гума) износе 41.463,38 КМ. Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама изабрало добављача за набавку гума, док је за услуге оправки возила два пута поништен отворени поступак, након чега је на основу преговарачког поступка закључен уговор у јануару 2010. године. Утврђено је да је Министарство вршило набавке ауто гума које нису уговорене са изабраним добављачем, тако да се цијене набављених гума нису могле контролисати у складу са потписаним уговором.

Препорука: У циљу побољшања система интерних контрола овог процеса, препоручујемо Министарству да процедуре набавки покреће доста раније како би исте биле проведене правовремено и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Министарство би требало вршити набавке од изабраног добављача у складу са уговореним артиклима и цијенама.

7. Текући грантови

У 2009. години Министарству су за текуће грантове одобрена средства у укупном износу 5.330.000 КМ. Законом о буџету институција БиХ одобрено је 5.280.000 КМ, а према Одлуци Савјета министара БиХ одобрена су додатна средства из буџетске резерве у износу 50.000 КМ (финансирање манифестације 'Ноћ 1000 вечера'). Текући грантови реализовани су у износу 5.264.401 КМ. Реализација грантова подршке приказана је у табели како сlijеди.

Ред. број	Назив гранта	Износ реализованих средстава
1.	'Међународна сарадња у области културе'	600.000,00 КМ
2.	'Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ'	3.000.000,00 КМ
3.	'Подршка техничкој култури и иноваторству у БиХ'	150.000,00 КМ
4.	'Подршка непрофитним организацијама и појединцима у Босни и Херцеговин'	1.300.000,00 КМ
5.	'Центар за обуку паса'	164.401,00 КМ
6.	'Ноћ 1000 вечера'	50.000,00 КМ
	Укупно:	5.264.401,00 КМ

Распоред средстава текућих грантова обављала је комисија Министарства, на основу Одлуке Савјета министара БиХ о критеријумима за распоред средстава унутар ових програма и расписаног јавног позива за додјелу новчаних средстава². Коначан распоред извршен је на основу одлуке Савјета министара БиХ на приједлог Министарства.

Обзиром да су критеријуми по овој основи доста уопштени, постојећа расподјела може бити више диктирана појединачним (субјективним) утицајем, него реалним потребама институција којима су ова средства намијењена. Тако су из гранта 'Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ' додијељена средства за 62 културне институције у БиХ, док је средства текућег гранта 'Грант подршке непрофитним организацијама и појединцима' добило 258 институција.

Чланом 2. Одлуке о критеријима за додјелу грант средстава за 'Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ' за 2009. годину наведено је да 'право на додјелу средстава имају институције од значаја у области културе у БиХ које својим радом дају посебан допринос развоју културе'. С друге стране, члан 10. Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину дефинише овај грант као: 'Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ' чиме даје могућност да за додјелу средстава аплицира било која институција културе, без обзира на њен значај. Поставља се питање које су то институције од значаја у области културе које својим радом дају посебан допринос развоју културе и шта или ко одређује тај посебан допринос развоју културе.

Саставни дио Одлуке о критеријима за додјелу грант средстава је Образац за извјештај о намјенском утрошку средстава. Сматрамо да овакав начин извјештавања није довољан доказ за правдање намјенског трошења средстава те да је потребно захтијевати вјеродостојнију документацију за правдање трошкова. Исто тако желимо истаћи да износи средстава грант подршке појединим институцијама (нпр. Земаљски музеј БиХ у износу 850.000 КМ и Народна и универзитетска библиотека БиХ у износу 410.000 КМ) прелазе буџете појединих институција БиХ те да је за такве износе грант подршке потребно успоставити контролу намјенског трошења буџетских средстава. Узимајући у обзир наведено можемо констатовати да значајна буџетска средства нису обухваћена адекватном контролом или ревизијом.

Препорука: Неопходно је усагласити Одлуку Савјета министара БиХ о критеријима за додјелу средстава са Законом о буџету институција и међународних обавеза БиХ. Препоручујемо да се овакав начин финансирања измијени и да се донесу закони који ће уредити систем расподјеле средстава који представљају грантове (подршке) разним институцијама нижег нивоа и осигурати контролу над намјенским трошењем. Тиме би расподјела ових средстава, која су по величини изузетно значајна, имала своје законско упориште.

² Савјет министара БиХ донио је појединачне Одлуке о критеријима за додјелу средстава за све наведене грантове. Министарство је објавило јавни конкурс за подношење захтјева за додјелу средстава заинтересованим субјектима који испуњавају услове. На основу утврђених критерија и јавног конкурса, комисија Министарства је сачинила Приједлог одлуке за додјелу средстава. Министарство финансија и трезора БиХ је дало позитивно мишљење на све Приједлоге одлука за додјелу средстава. Коначне Одлуке о додјели средстава за сваки грант донио је Савјет министара БиХ.

8. Приходи од држављанства и путних исправа

Утврђено је да Министарство у 2009. години није унаприједило систем евидентирања и праћења прихода у Сектору за држављанство и путне исправе у односу на претходну годину (детаљније у Извјештају о ревизији за 2008. годину³). Сви приходи по основу издавања путних исправа евидентирају се у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ. У Одсјеку за путне исправе Министарства воде се помоћне евиденције прихода, међутим, и даље се не врши савјешње са евиденцијом наплаћених прихода у Министарству финансија и трезора БиХ обзиром да приходи од путних исправа нису раздвојени према врсти прихода у Главној књизи.

У 2010. години Министарство је донијело Инструкцију о контроли наплате административне таксе и прихода од издавања путних исправа БиХ у Сектору за држављанство и путне исправе. Инструкција је донесена на основу датих препорука у Извјештају о ревизији за 2008. годину, а све у циљу успостављања система евидентирања и праћења прихода у Сектору за држављанство и путне исправе. Министарство финансија и трезора БиХ је 24.03.2010. године донијело Наредбу о измјенама и допунама наредби о уплатним рачунима за административне таксе којом се приходи од биометријских, службених и дипломатских пасоша уплаћују на Јединствени рачун Министарства финансија и трезора БиХ под шифром буџетског корисника IDDEEA (Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ) што онемогућава активност Министарства да кроз Одсјек за путне исправе врши савјешње евиденција са наплаћеним приходима у Главној књизи.

Министарство је крајем године почело са издавањем биометријских пасоша на основу Уговора о изради, испоруци и купопродаји образаца пасошких књижица за потребе држављана Босне и Херцеговине. Уговор је закључен 27.02.2009. године са понуђачем „BUNDESDRUCKEREI GMBH“ у износу 17.392.000,00 КМ. Трошкови набавке образаца пасоша у 2009. години износили су 3.262.327,42 КМ. Установљено је да Министарство не располаже са податком о броју издатих пасоша са 31.12.2009. године, односно о стању залиха образаца пасоша са 31.12.2009. године.

Препорука: Потребно је објединити систем евидентирања и праћења наплате административних такси и прихода од издавања путних исправа на једном мјесту, у Министарству или у Агенцији (IDDEEA), на начин који ће омогућити периодично усаглашавање остварених прихода са стварно наплаћеним приходима у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ. Евиденције требају бити формиране тако да дају појединачне и укупне вриједности остварених прихода по врстама прихода онако како су формиране у Главној књизи. Обзиром на материјални и финансијски значај биометријских пасоша, препоручујемо Министарству да успостави ефикасан систем надзора над праћењем извршења уговора (уговорени пасоши, испоручени пасоши) и евидентирања пасошких књижица (обавезан попис).

³ Извјештај о ревизији Министарства цивилних послова БиХ за 2008. годину (број: 01/03-08-16-1-533/09) на страници www.revizija.gov.ba



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Министарство је доставило коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се углавном односе на тачку 5. Нацрта извјештаја.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Министарству је достављен одговор и по том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Даворка Лучић, помоћни ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. и тек. резерва	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	9.963.000	-308.240	0	0	9.654.760	8.560.596	1.094.164	89
1.	Плате запослених	4.160.000	-145.600	0	0	4.014.400	3.339.994	674.406	83
2.	Накнаде трошкова запослених	1.183.000	-94.640	-70.000	0	1.018.360	743.873	274.487	73
3.	Путни трошкови	395.000	-6.100	-70.000	0	318.900	294.337	24.563	92
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	203.000	-15.800	0	0	187.200	179.522	7.678	96
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	16.000	-1.200	0	0	14.800	5.235	9.565	35
6.	Набавка материјала	3.278.000	0	163.000	0	3.441.000	3.389.310 ⁴	51.690	98
7.	Издаци за усл. превоза и горива	99.000	-17.000	0	0	82.000	59.124	22.876	72
8.	Унајмљивање имовине и опреме	49.000	-1.300	0	0	47.700	44.252	3.448	93
9.	Издаци за текуће одржавање	74.000	-500	0	0	73.500	68.888	4.612	94
10.	Издаци за осигурање	37.000	0	0	0	37.000	23.914	13.086	65
11.	Уговорене услуге и друге услуге	469.000	-26.100	-23.000	0	419.900	412.147	7.753	98
II	Капитални издаци	175.000	0	300.000	0	475.000	75.727	399.273	16
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	175.000	0	0	0	175.000	75.727	99.273	43
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	300.000	0	300.000	0	300.000	0
III	Текући грантови	5.280.000	0	50.000	0	5.330.000	5.264.401	65.599	99
IV	Укупан буџет	15.418.000	-308.240	350.000	0	15.459.760	13.900.724	1.559.036	90
V	Донације	0	0	0	234.211	234.211	84.557	149.654	36
1.	Обнова град.геод. мрежа	0	0	0	106.379	106.379	0	106.379	0
2.	UNESCO Суф.кон. образовања	0	0	0	4.947	4.947	4.947	0	100
3.	NATO Хармонизација мапа	0	0	0	16.389	16.389	2.706	13.683	17
4.	Пројекат WBC-INCO-NET	0	0	0	33.596	33.596	21.167	12.429	63
5.	UNICEF SPISS	0	0	0	50.633	50.633	37.882	12.751	75
6.	UNESCO Семинар	0	0	0	22.267	22.267	17.855	4.412	80
VI	Укупан буџет са донацијама	15.418.000	-308.240	350.000	234.211	15.693.971	13.985.281	1.708.690	89
	Број запослених	130				130	129	1	99

4. У оквиру буџетске ставке набавка материјала евидентирани су трошкови набавке пасошких образаца у износу од 3.262.327,42 КМ.