



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 ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-385/11

Сарајево, мај 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола	7
	4. Буџет	8
	5. Финансијски извјештаји.....	10
	6. Преглед расхода буџета	11
	6.1. Текући издаци	11
	6.2. Капитални издаци	16
	6.3. Текући грантови	16
	7. Биланс стања	18
	8. Јавне набавке	19
	9. Приходи.....	20
	10. Остало.....	21
	11. Кореспонденција	24
III	ПРИЛОГ	25
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	25
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. 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 2010. године у **Министарству цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство).

Одговорност руководства

Руководство Министарства 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи 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 услед 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 Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. 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 о издацима за употребу службених возила са аспекта постизања веће рационалности у циљу намјенског трошења буџетских средстава;
- тачку 6.3. Извјештаја која говори о слабостима система интерних контрола код расподеле грант средстава разним институцијама нижег нивоа и обезбјеђења контроле над намјенским трошењем грант средстава;
- тачку 10. Извјештаја која описује неизвјесност у вези са судским споровима против Министарства.

Сарајево, 10.05.2011. 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 Херцеговине¹. 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.

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства.

Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у основним организационим јединицама Министарства тј. секторима (укупно 9 сектора).

Из буџетских средстава Министарства, као програми посебних намјена, се финансирају Комисија за координацију питања младих у БиХ, Државна комисија за границу у БиХ, Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO те Комисија за деминирање у БиХ као самостална служба чија су права и дужности утврђени посебним прописима.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

У саставу Министарства је Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ (IDDEEA) као управна организација која има властити буџет.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања са истицањем предмета на недовољну ефикасност система интерних контрола појединих буџетских позиција те провођења процедура јавних набавки.

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

Министарство је доставило одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине о предузетим активностима

¹ Службени гласник БиХ, број: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 и 103/09

ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

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

Реализоване препоруке:

- Министарство континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола (доношењем нових и унапређењем постојећих интерних аката, проводи интерну контролу у складу са Правилником о интерној контроли);
- Накнада смјештаја именованом лицу је у текућој години исплаћивана у складу са одредбама Закона о платама и накнадама и институцијама БиХ и Одлуком Савјета министара о начину и поступку остваривања права појединих изабраних и именованих лица у институцијама БиХ за трошкове смјештаја;
- Унапријеђен је Правилник о поклонима и репрезентацији на начин да је извршено ограничење екстерне репрезентације тако што је утврђен укупан годишњи износ средстава за ове намјене, а утврђено је и ограничење интерне репрезентације;
- Проведена је конкурсна процедура и запошљавање за систематизована радна мјеста у складу са законским прописима, само је за мјесто вишег стручног сарадника за статистику још увијек ангажовано лице по уговору о дјелу;
- Министарство је успоставило систем надзора над праћењем извршења уговора о набавци пасошких књижица (уговорени пасоши, испоручени пасоши) и евидентирањем пасошких књижица.

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;
- Иако је донесен нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила у Министарству, потребна су даља унапређења система интерних контрола код употребе возила;
- Министарство предузима активности како би унаприједило процес јавних набавки, али још увијек постоје слабости система интерних контрола у дијелу ефикасног провођења поступака;
- Министарство је покренуло активности на унапређењу система евидентирања и праћења наплате административних такси и прихода од држављанстава и издавања путних исправа.

Нереализоване препоруке:

- Министарство није предузело значајније активности на унапређењу система расподеле средстава који представљају грантове разним институцијама нижег нивоа. Потребна су даља унапређења овог процеса у дијелу дефинисања јасних и прецизних критеријума за додјелу средстава, те у дијелу успоставе ефикасне контроле и надзора над намјенским кориштењем додијељених средстава од стране крајњих корисника.

3. Систем интерних контрола²

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Установили смо да Министарство континуирано ради на унапређењу система интерних контрола доношењем нових, унапређењем постојећих правила и процедура те врши надзор и контролу над примјеном и провођењем истих. Министарство, такође у складу са Правилником о интерној контроли, једном годишње проводи интерну контролу.

Међутим, уочили смо одређене слабости и констатовали да још увијек постоји потреба додатног унапређења и јачања система интерних контрола код појединих процеса. Потребно је унаприједити сљедеће процесе: планирање буџета, извршења буџета јер правила и процедуре за одређене категорије трошкова још увијек нису довољно јасни што може имати за посљедицу нерационалну потрошњу (услуге репрезентације, употреба возила), процес расподеле средстава који представљају грантове разним институцијама нижег нивоа и обезбјеђења контроле над намјенским трошењем грант средстава, те систем јавних набавки у циљу ефикасног провођења процедура набавки.

Констатовано је, такође, да још увијек нису створени предуслови за функционисање интерне ревизије. У Сектору за финансијско-материјалне послове и унутрашњу подршку постоји Одсјек за унутрашњу подршку и контролу у којем је предвиђено једно мјесто интерног ревизора, али исто није попуњено. Одсјек проводи интерну контролу у складу са Правилником о интерној контроли, али не и у складу са стандардима интерне ревизије (нпр. Одсјек проводи јавне набавке). Успостављена је комуникација са Централном хармонизацијском јединицом којој је достављен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији.

Министарство треба да настави са даљим унапређењем постојећег система интерних контрола, а посебно код процеса гдје су констатоване слабости.

У циљу обезбјеђења законитог и ефикасног пословања, Министарство треба, у сарадњи са Централном хармонизацијском јединицом, предузети активности на стварању предуслова за успостављање функције интерне ревизије у складу са законом.

² 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 општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту: Министарство финансија), Министарству је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција БиХ у износу 17.166.000 КМ. Министарство је доставило захтјев за буџетским средствима у укупном износу од 18.546.000 КМ. Након састанка са Министарством финансија одржаног 16.09.2010., Министарство је сачинило нови захтјев у износу 18.156.379 КМ на бази 150 запослених (планирано запошљавање 20 лица).

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину³, Министарству су одобрена буџетска средства у износу од 17.818.000 КМ, што је мање за 338.379 КМ од захтијеваног буџета.

На име текућих издатака одобрена су средства у износу од 11.543.000 КМ у оквиру којих су средства за четири државне комисије и набавку биометријских пасоша у укупном износу од 4.891.500 КМ за 2010. годину. За капиталне издатке одобрена су средства у износу 325.000 КМ, а за текуће грантове 5.950.000 КМ.

Министарство је, такође, извршило и пренос неутрошених средстава у износу од 300.000 КМ из 2009. године, а у сврху реализације вишегодишњег капиталног пројекта – ВІНРОС „Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ“⁴.

Министарству су у току године, одлукама Савјета министара БиХ, одобрена средства буџетске резерве у укупном износу 604.604 КМ и то:

Одлуком Савјета министара БиХ број 223/10 од 27.07.2010. године, а по закључку Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ од 10.02.2010. године, одобрено је издвајање средстава за програм посебне намјене - Средства за врхунске резултате спортиста - у износу од 300.000 КМ. Програм је у потпуности реализован.

За рјешавање проблема радника који су у Републици Хрватској остали без посла у периоду од 1991. до 1995. године, а у сврху правне помоћи у судским споровима, Савјет министара БиХ је, Одлуком број 243/10 од 26.08.2010. године, одобрио износ 200.000 КМ и средства су у потпуности реализована.

За измирење обавеза бившег Завода за физичку културу БиХ, Савјет министара БиХ је, Одлуком број 267/10 од 11.11.2010. године, одобрио износ од 104.604 КМ и средства су у потпуности реализована.

Министарству су, такође, одобрена и донаторска средства за реализацију програма посебних намјена у укупном износу 734.572 КМ, од чега је из 2009. године пренесено 149.652 КМ, а 584.920 КМ су средства уплаћена у току 2010. године.

³ Службени гласник БиХ, број 103/09.

⁴ ВІНРОС – Пројекат Инфраструктура просторних података БиХ, фаза I - Успостава мреже перманентних (референтних) GPS (GNSS) станица БиХ који се финансира у износу 1.000.000 EUR од стране ЕК кроз IPA 2007, 1.000.000 КМ је учешће БиХ и то: 300.000 КМ у 2009. г., 350.000 КМ у 2010.г. и 350.000 КМ у 2011.г. Реализација пројекта је предуслов за наставак сарадње са ЕК кроз претприступни фонд IPA 2008 кроз који је, као фаза II, одобрен Пројекат Инфраструктура просторних података БиХ - Израда дигиталних ортофото мапа БиХ, у износу 3.000.000 EUR, уз учешће БиХ у износу 300.000 КМ.



Са наведеним повећањима, Министарству је одобрен буџет у укупном износу 18.722.532 КМ, односно са донаторским средствима, укупни буџет Министарства за 2010. годину је износио 19.457.104 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства износи 16.481.371 КМ или 88%, што је мање за 2.241.161 КМ од одобреног буџета, односно укупно извршење са донаторским средствима износи 16.704.394 КМ или 86%.

На укупно извршење буџета од 88% посебно је утицало нереализовање вишегодишњег капиталног пројекта *ВИНПОС – суфинансирање пројекта IPA 7* (650.000 КМ) и набавке компјутерске опреме и намјештаја због кашњења у провођењу процедура набавки (165.000 КМ), неисплаћивања планираних накнада за три државне комисије јер Савјет министара није донио одлуку о исплатама накнада (Комисија за сарадњу БиХ са UNESCO, Државна комисија за границу БиХ и Комисија за координацију питања младих у БиХ, укупно планирано 326.000 КМ), те због неизвршења текућег гранта *Ноћ 1000 вечера* за који су предвиђена средства у износу од 200.000 КМ, а због промјене програма од стране Америчке привредне коморе у БиХ⁵.

Најнижи проценти реализације буџета остварени су на ставци капиталних издатака (2%) и ставци донација (30%).

Укупан број запослених на 31.12.2010. године износио је 145, а просјечан број 140. У току 2010. године, радни однос је засновало укупно 22 лица, а Министарство је напустило 5 лица.

Министарство није током године вршило промјену структуре расхода.

Препоручујемо даље унапређење процеса планирања буџета с обзиром да планирање буџета није на свим позицијама извршено на бази адекватних улазних параметара, тј. на квалитетним анализама и процјенама реалних потреба за буџетским средствима. Посебно наглашавамо како је, приликом планирања буџета, потребно узети у обзир планске задатке које Министарство треба реализовати и исте усагласити са одобреним финансијским средствима, као и обезбједити активнију улогу свих организационих јединица у процесу израде пројекције. Такође, пројекције буџета треба заснивати на препорукама за унапређење програмског буџета које је дало Министарство финансија.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности за 2010. годину је урађен у складу са Упутством о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ⁶ и надлежностима дефинисаним Уставом БиХ, Законом о министарствима и другим органима управе БиХ, Законом о Савјету министара БиХ, активностима у вези са

⁵ Америчка привредна комора у Босни и Херцеговини је као учесник у суфинансирању противминске акције путем Међународног фонда за хуманитарно деминирање и помоћ жртвама мина (ITF) организовала хуманитарни програм под називом *Ноћ 1000 вечера* у којем је Савјет министара БиХ учествовао кроз реализацију наведеног гранта. У међувремену дошло је до измјене програма који се сада зове *Ноћ хиљаду осмјеха* и који се односи на прикупљање средстава за изградњу центара за рани раст и развој дјеце у БиХ.

⁶ Службени гласник БиХ, број 21/07

реализацијом Споразума о стабилизацији и придруживању ЕУ те Стратегијом интеграције БиХ у Европску унију. Министарство је планирало реализацију различитих активности у форми: приједлога закона, подзаконских и других нормативних аката, међународних уговора и конвенција, европских интеграција и тематског дијела.

Извјештај о раду - активностима за 2010. годину је достављен 12.01.2011. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде извјештаја о раду Савјета министара БиХ⁷. Извјештај садржи информације о фази реализације за сваки од програмских задатака те разлоге кашњења у реализацији одређених активности.

Од планираних законодавних активности, Министарство је реализовало израду Приједлога закона о измјенама и допунама Закона о држављанству БиХ, те 8 закона који нису били планирани Програмом рада (приједлог измјенама и допуна Закона о пребивалишту и боравишту, Закона о јединственом матичном броју, Закона о личној карти држављана БиХ, Нацрт закона о путним исправама БиХ, Нацрт закона о нерадним данима у вријеме вјерских празника, Закон о противминском дјеловању). У дијелу приједлога подзаконских и других нормативних аката Министарство је планирало и реализовало доношење 13 одлука (одлуке о критеријумима за додјелу грант средстава и одлуке о расподјели средстава) те доношење приједлога документа под називом *Координирана омладинска политика у БиХ*, што није реализовано. У погледу активности у вези са закључивањем међународних уговора реализовано је 12, од планираних 26, и 7 активности које нису биле планиране Програмом рада. Разлози кашњења у реализацији одређених активности (меморандуми и споразуми) су објективне природе (усаглашавање текстова, чекање сагласности ентитета, тражене измјене и сл.). У оквиру тематске цјелине *Европске интеграције*, од планираних 6 реализоване су 4 активности и једна активност која није била планирана. У тематском дијелу планирано је 10, а реализовано 5 активности.

С обзиром да је основ за квалитетно планирање и ефикасно управљање буџетом план и програм рада са јасним и мјерљивим циљевима, препоручујемо Министарству да настоји да план и програм рада буде у корелацији за буџетом, односно да приликом израде плана и програма рада циљеве пословања дефинише на начин да су исти мјерљиви те установи норме успјешности ових циљева.

5. Финансијски извјештаји

Министарство је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинило годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама (збирни и појединачни по програмима), 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.

⁷ Службени гласник БиХ, број 96/09



Годишњи финансијски извјештај предат је 28.02.2011. године Министарству финансија.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.633.361 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2010. године износио је 145, а просјечан број 140. У току 2010. године, радни однос је засновало укупно 22 лица, од чега 6 приправника, а у току је конкурсна процедура пријема 4 државна службеника. Министарство је, у току године, напустило 5 лица.

У јулу 2010. године исплаћена је стимулација за 51 особу у укупном нето износу 22.382 КМ за додатно ангажовање на ванредним пословима, а у складу са Правилником о критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у Министарству.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 604.829 КМ (бруто). Најзначајније накнаде односе се на превоз (105.044 КМ), топли оброк (239.137 КМ), регрес (88.690 КМ), одвојени живот (31.238 КМ), смјештај (27.584 КМ), накнаде за рад у комисији (24.000 КМ). Основ за исплате накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

Накнаде за рад у комисији се односе се на накнаде члановима комисија које су именоване одлукама Савјета министара БиХ. Висина и начин исплате ових накнада такође је утврђена одлукама Савјета министара БиХ. Ради се о сљедећим комисијама: Комисија за деминирање (18.000 КМ), Комисија експерата за полиомијелитис у БиХ и Комисија за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ (6.000 КМ)⁸.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 241.968 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 65.095 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 176.873 КМ.

У складу са интерним процедурама, стварања обавеза на име трошкова путовања у земљи одобравао је секретар Министарства, а путовања у

⁸ Одлуке Савјета министара БиХ број 181/08 и 183/08 од 07.10.2008.г. и 310/09 од 03.12.2009.г. (Службени гласник БиХ, број 95/08 и 04/10)

иностранство министар. Путовања су реализована у сврху контроле набавке и испоруке пасошких књижица, учешћа на радионицама праћења и процјене учинка јавних политика и прописа, учешћа на састанку пројекта подршке ЕУ реформама високог образовања, науке и културе, учешћа на састанцима у вези са координацијом активности са надлежним ентитетским органима у вези израде приједлога нацрта билатералних уговора и пројекта из области запошљавања, социјалног осигурања, здравства, итд. Такође, наведени трошкови обухватају и путне трошкове државних комисија (Комисија за границе БиХ -14.497 КМ, Комисија за координацију питања младих у БиХ -25.146 КМ).

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 168.585 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (78.552 КМ), мобилне телефоне (48.917 КМ) и поштанске услуге (39.941 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци право на кориштење службених мобилних телефона у 2010. години користило је 45 запослених. Исплаћена накнада за ове намјене износила је око 4.076 КМ мјесечно. Министар, замјеник министра и секретар Министарства су имали право кориштења мобилног телефона без ограничења, док је осталим носиоцима права ограничење било дефинисано у распону од 70 КМ за техничког секретара министра и замјеника министра, возаче-курире и преводиоце, 100 КМ за шефове одсјека и потпарола Министарства, 150 КМ за помоћнике министра и савјетнике министра и замјеника министра, до 200 КМ за шефове кабинета. Констатовано је да су се трошкови кретали у границама предвиђеним интерном одлуком те да је просјечна мјесечна потрошња за министра износила 360 КМ, за замјеника министра 270 КМ те за секретара Министарства 140 КМ.

У складу са препоруком да се преиспита висина одобрених лимита за одређена радна мјеста те утврде ограничења за све носиоце права која је дата у претходној ревизији за 2010. годину, Министарство је 03.03.2011. године донијело нову одлуку о трошковима мобилних телефона којом су свим носиоцима права утврђена мјесечна ограничења и извршено је смањење накнаде трошкова за горе побројане категорије запослених (20- 50 КМ). У складу са новом одлуком, накнада се креће у распону од 400 КМ за министра, до 50 КМ за техничког секретара министра и замјеника министра, возаче-курире и преводиоце.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 4.993.610 КМ. Од тога су најзначајнији издаци за канцеларијски материјал (94.903 КМ) и издаци за набавку пасошких књижица (4.891.497 КМ).

Издаци за пасошке књижице: Министарство је, у складу са планом за 2010. годину, набавило укупно 450.000 образаца пасоша (грађански, службени и дипломатски) од добављача BUNDESDRUCKEREI GMBH са којим је закључен Уговор 27.02.2009. године укупне вриједности 17.392.000 КМ. Министарство је, по препоруци из Извјештаја о ревизији за 2009. годину, успоставило систем надзора над праћењем извршења уговора о набавци пасошких књижица (уговорени пасоши, испоручени пасоши) и евидентирањем пасошких књижица. Министарство

располаже са податком о броју издатих пасоша и стању залиха образаца пасоша на 31.12.2010. године. Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA) редовно доставља Министарству податке о стању залиха образаца путних исправа, те броју персонализованих документа.

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 140.380 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (66.683 КМ), регистрацију возила (3.330 КМ), трошкове одржавања возила (51.038 КМ), осигурање возила (9.665 КМ), услуге прања и паркирања возила (9.664 КМ).

Службена возила: У недостатку јединствених правила и процедура на нивоу институција БиХ, употреба службених возила у Министарству уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила. Министарство располаже са 19 службених возила. Од тога, Кабинет министра располаже са 5 возила, Кабинет замјеника министра са 2 возила, секретар министарства једним возилом, а девет помоћника министра имају на располагању 8 возила.

Иако је у 2010. години донесен нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила у Министарству, мишљења смо да је исти углавном примјењив за „службене сврхе“, а највећи број службених возила се користи у сврху доласка на посао и одласка са посла што је омогућено чланом 4. ставом 3. Правилника. Такође, Кабинет министра кога чине министар и шеф Кабинета, располаже са пет службених возила, од којих се поједина врло ријетко користе (не користе се и по два до три мјесеца) тако да је упитна оправданост располагања истим.

Надаље, ревизијом је констатовано да поједине одредбе Правилника нису досљедно поштоване (одредбе које се односе на попуњавање релација кретања возила, издавање и правдање путних налога, забиљешке о употреби службених возила након употребе), те да није успостављен систем контроле евиденција и унесених података на начин да се преиспита оправданост пређене километраже, потрошње горива и трошкова одржавања.

С обзиром на то да право на неограничено кориштење службених возила може узроковати ненамјенско кориштење јавних средстава, препоручујемо да Министарство преиспита ова права у циљу рационализације издатака за ове намјене док Савјет министара БиХ не донесе подзаконске акте у овој области.

Потребно је наставити са активностима на унапређењу система интерних контрола код употребе возила с циљем обезбјеђења намјенске, рационалне и транспарентне употребе јавних средстава. У том смислу потребно је унаприједити правила и процедуре употребе возила на начин да су иста примјењива, обезбиједити њихову досљедну примјену, успоставити контроле евиденција о трошковима кориштења возила те, на основу истих, вршити анализе оправданости.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 346.314 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (67.731 КМ), издатке за информисање (55.065 КМ), уговоре о дјелу (54.408 КМ - нето), рад у комисијама (99.280 КМ – нето) .

Услуге репрезентације: Министарство је интерном одлуком одредило да планирани износ трошкова репрезентације за 2010. годину износи 87.600 КМ. Реализовани трошкови за ове намјене током 2010. године изnose 67.731 КМ. Репрезентација је раздвојена на тзв. екстерну и интерну репрезентацију. Трошкови екстерне репрезентације, према документацији и писаним образложењима, су се односили на састанке са представницима разних делегација домаћих и страних владиних службеника, представницима међународних организација изван службених просторија Министарства, а настали су по одобрењу министра или секретара Министарства. Трошкови интерне репрезентације на коју су имали право сви помоћници министра до 200 КМ мјесечно, а министар, замјеник министра и секретар Министарства без ограничења, остварени су у износу 38.316 КМ, а односили су се на освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар службених просторија Министарства.

У складу са препорукама ревизије датим у Извјештају за 2009. годину те претходне ревизије за 2010. годину, Министарство је за 2011. годину утврдило ограничења трошкова интерне репрезентације на мјесечном нивоу за све носиоце права и смањило дозвољене лимите. Према утврђеним ограничењима, укупна интерна репрезентација на годишњем нивоу Министарства не би требала бити већа од 24.600 КМ. Такође, успостављају се и мјесечне евиденције по корисницима и поводу настанка ових трошкова, а ефекти ових одлука биће мјерљиви у 2011. години.

Препоручујемо Министарству да настави са започетим активностима на унапређењу евиденција о реализованим трошковима репрезентације, те дефинише јасно повод и преиспита стварну потребу кориштења тзв. интерне репрезентације, а све у циљу рационализације ових трошкова.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу износе 54.408 КМ (нето). Ангажовање по уговору о дјелу је вршено за послове превозиња, сређивања регистратурне грађе те послове који су утврђени систематизацијом. Наиме, до марта 2010. године, у Министарству је по уговору о дјелу за систематизована радна мјеста било ангажовано шест лица. У складу са препорукама ревизије из претходне године, Министарство је за пет мјеста провело конкурсне процедуре и запошљавање ријешило у складу са законским прописима, а за мјесто вишег стручног сарадника за статистику још увијек је ангажовано лице по уговору о дјелу.

Нето исплате члановима комисија других институција: Укупни издаци остварени на овој позицији износе 99.280 КМ (нето), а односе се на накнаде члановима комисије за избор приправника (1200 КМ) те накнаде чланова савјета и тијела која су именована одлукама Савјета министара БиХ и чија је висина накнаде регулисна одлукама Савјета министара БиХ. Ради се о сљедећим тијелима: Савјет за спорт (78.000 КМ), Савјет за науку (10.600 КМ) и Комисија и Надзорно тијело за Сребреницу (9.480 КМ).



- **Савјет за спорт БиХ**

Одлуком Савјета министара⁹ именован је Савјет за спорт БиХ као највише савјетодавно тијело Министарства које се брине за развој спорта на нивоу БиХ. Савјет има седамнаест чланова чији је мандат четири године са могућношћу поновног именовања. Накнада за рад именованим експертима Савјета, а који нису запослени у тијелима управе на било којем нивоу власти у БиХ, је утврђена у мјесечном износу од 500 КМ за председавајућег и 400 КМ за чланове Савјета¹⁰. У 2010. годину Савјет је одржао 4 сједнице, а исплаћена је накнада за свих 12 мјесеци у износу 78.000 КМ. Савјет је за свој рад одговоран Савјету министара БиХ којем два пута годишње подноси извјештај о раду. Такође, Савјет једном годишње подноси извјештај и Парламентарној скупштини БиХ. Извјештај о раду Савјета за 2010. годину није сачињен.

- **Савјет за науку БиХ**

Одлуком Савјета министара¹¹ именован је Савјет за науку БиХ као савјетодавно стручно тијело Министарства у области науке и технологије. Савјет има председника и 12 чланова чији је мандат четири године са могућношћу поновног избора. Савјет једном годишње подноси извјештај о свом раду и стању у подручју науке Савјету министара БиХ посредством овог Министарства, а Министарству и чешће, зависно од потребе. Одлуком Савјета министара¹² утврђена је висина новчане накнаде председника Савјета у мјесечном износу од 500 КМ и 400 КМ за чланове са примјеном од дана доношења ове одлуке тако да је исплаћена накнада за два мјесеца. Савјет је у 2010. години одржао укупно 4 сједнице. Сачињен је Нацрт извјештаја о раду за 2010. годину.

- **Комисија и Надзорно тијело за Сребреницу**

У складу са закључком Савјета министара од 18.11.2010. године када је усвојен извјештај о имплементацији Оперативног плана опоравка и развоја Сребренице, исплаћена је накнада члану Комисије за контролу процеса јавних набавки и утрошка финансијских средстава по Програму опоравка и развоја Општине Сребреница¹³ за рад у периоду септембар 2007. - маја 2010., те члану и секретару Надзорног тијела за праћење провођења Оперативног плана развоја Сребренице за рад у периоду јануар 2008. - мај 2010. године.

Имајући у виду да се накнаде горе наведеним тијелима исплаћују из буџета Министарства, сугеришемо покретање иницијативе према надлежним институцијама како би се преиспитала оправданост исплате мјесечних накнада члановима наведених тијела, те покушали утврдити другачији начини исплата ових накнада, узимајући у обзир и резултате рада именованих тијела.

⁹ Одлука Савјета министара БиХ број 72/09 од 09.04.2009.

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ 159/10 од 03.06.2010.

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ 97/10 од 22.04.2010.

¹² Одлука Савјета министара БиХ 265/10 од 19.10.2010.

¹³ Одлука Савјета министара БиХ број 157/07 од 13.09.2007.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 10.216 КМ, што је 3% у односу на буџетом одобрени износ од 325.000 КМ.

Министарство није реализовало набавку компјутерске опреме планирану у износу 126.000 КМ из разлога што није успјело окончати започете процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Није реализована ни набавка намјештаја за опремање канцеларија у згради ФИС-а у Сарајеву који је преузет од федералног Завода за физичку културу. Набавка је планирана у износу 49.000 КМ, а није реализована јер није окончана процедура реконструкције пословног простора у згради ФИС-а.

Такође, Министарство није успјело у 2010. години окончати ни процедуру набавке специјалне опреме планиране у износу 150.000 КМ. Ради се о опреми која је везана за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта *BIHPOS - суфинансирање пројекта IPA 7* чија је коначна реализација планирана у 2011. години. Извршен је пренос ових средстава заједно са средствима која су пренијета из 2009. године (300.000 КМ) у буџет 2011. године.

Препоручујемо Министарству да посвети више пажње планирању капиталних набавки са становишта реалних потреба. Процедуре избора добављача за планиране набавке треба започињати раније како би исте биле реализоване правовремено.

6.3. Текући грантови

У 2010. години Министарству су за текуће грантове одобрена средства у укупном износу 6.554.532 КМ, и то Законом о буџету 5.950.000 КМ и одлукама Савјета министара из средстава текуће резерве у износу 604.532 КМ. Текући грантови су са 31.12.2010. године реализовани у износу 6.292.357 КМ. Реализација грантова подршке приказана је у табели како слиједи:

Ред. број	Назив гранта	Износ реализованих средстава
1.	Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ	3.000.000 КМ
2.	Међународна културна сарадња	600.000 КМ
3.	Подршка техничкој култури и иноваторству у БиХ	150.000 КМ
4.	Центар за обуку паса	171.825 КМ
5.	Суфинансирање спортских манифестација	1.295.000 КМ
6.	Програм за припремање кандидата за средства из фондова EU –FP7	471.000 КМ
7.	Збрињавање радника	200.000 КМ
8.	Завод за физичку културу	104.532 КМ
9.	Средства за врхунске спортисте	300.000 КМ
	Укупно:	6.292.357 КМ

Распоред средстава текућих грантова врши Министарство на основу Одлука Савјета министара БиХ о критеријумима за распоред средстава унутар ових програма и расписаног јавног позива за додјелу новчаних средстава¹⁴.

Констатовали смо да су потребна даља унапређења овог процеса у дијелу дефинисања јасних и прецизних критеријума за додјелу средстава. С обзиром да су исти још увијек доста уопштени (могући су субјективни утицаји), повећан је ризик правилног одабира и потпуног остварења сврхе додјеле грант средстава.

Такође је потребно унаприједити систем интерних контрола у дијелу успоставе ефикасне контроле и надзора над намјенским кориштењем додијељених средстава од стране крајњих корисника.

Наиме, крајњи корисници су, у складу са чланом 9. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину, дужни Министарству финансија и трезора БиХ, путем Министарства цивилних послова БиХ, доставити извјештај о намјенском утрошку ових средстава у роковима прописаним чланом 22. Закона о финансирању. У складу с наведеним, крајњи корисници достављају Министарству само коначне извјештаје о утрошеним средствима на обрасцу извјештаја о намјенском утрошку средстава који је саставни дио Одлуке о критеријумима за додјелу грант средстава, те копије документације (рачуна и финансијских извјештаја). Корисници не достављају периодичне извјештаје нити Министарство врши контролу вјеродостојности и ваљаности документације. Једина санкција корисницима гранта је та да, уколико не доставе финансијске извјештаје о намјенском утрошку, неће бити узети у разматрање за додјелу средстава у наредном периоду.

Сматрамо да овакав начин правдања средстава није довољан доказ намјенског трошења средстава. Неопходно је успоставити квалитетну и ефикасну контролу и надзор над намјенским и законитим трошењем средстава те вршити евалуације оправданости додијељених средстава након достављених извјештаја корисника.

Ревизијом гранта *Помоћ програму суфинансирања институција културе у БиХ* и гранта *Суфинансирање спортских манифестација*, установљено је да сви корисници грант средстава нису доставили своје извјештаје о утрошку средстава до прописаног рока. Од 73 институције културе којима су додијељена средства, потпуне извјештаје до прописаног рока је доставило 37 институција, а од 158 спортских друштава којима су додијељена грант средства, само је њих 114 доставило извјештаје, док остала друштва нису доставила извјештаје. Корисницима грант средстава који нису доставили извјештаје о намјенском утрошку средстава Министарство је упутило писмене ургенције, тако да је процес извјештавања од стране крајњих корисника у току.

Такође је констатовано да је Министарство накнадно доставило извјештај о намјенском утрошку додијељених грант средстава Министарству финансија, а не у склопу годишњег извјештаја о извршењу буџета. Међутим, овдје је евидентан и проблем могућности достављања извјештаја од стране Министарства у прописаном року, с обзиром да је и крајњим корисницима гранта Законом о буџету дефинисан исти рок.

¹⁴ Савјет министара БиХ је донио појединачне одлуке о критеријумима 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 критеријума и јавног конкурса, комисија Министарства је сачинила приједлоге одлука за додјелу средстава. Министарство финансија је дало позитивно мишљење на све приједлоге одлука за додјелу средстава. Коначне одлуке о додјели средстава за сваки грант донио је Савјет министара БиХ.

Имајући у виду да се значајан износ средстава сваке године издваја буџетом Министарства у ове сврхе, препоручујемо Министарству да детаљно анализира овај процес и утврди проблеме и потенцијалне ризике који се могу јавити, те предузме активности на стварању предуслова за њихово елиминисање и свођење на разумну мјеру.

У циљу законитог, намјенског и транспарентног трошења јавних средстава те потпуног остварења сврхе додјеле грант средстава, Министарство треба, у сарадњи са Министарством финансија, да предузме активности на успостављању квалитетне и ефикасне контроле и надзора над трошењем средстава од стране корисника гранта. Сугеришемо Министарству да размотри могућност закључивања уговора са корисницима гранта којима би се прецизније дефинисале обавезе и одговорности корисника гранта у погледу намјенског кориштења додијељених средстава и извјештавања о утрошеним средствима.

С обзиром на чињеницу да постојећим прописима није адекватно и јасно регулисана ова област, препоручујемо Министарству да, у сарадњи са надлежним институцијама, покрене активности на унапређењу законских и подзаконских прописа којима би се јасније регулисала ова област.

7. Биланс стања

Укупна актива Министарства односи се на новчана средства у благајни (38.909 КМ) и опрему (589.521 КМ). Укупну пасиву Министарства чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (425.273 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (362.387 КМ), краткорочна разграничења (23.834 КМ), те извори средстава (589.521 КМ).

• Стална средства

Стална средства обухватају опрему (набавне вриједности 1.272.536 КМ) и стална средства у облику права (набавне вриједности 22.105 КМ) те исправку вриједности (705.120 КМ) и усаглашена су са стањем у главној књизи. Ревизијомведеног пописа средстава установљено је да је Министарство, на основу приједлога Комисије за попис сталних средстава, извршило расхоровање сталних средстава набавне вриједности 115.841 КМ, а садашње вриједности 7.439 КМ. У образложењима су наведени слједећи разлози расхоровања: учестали кварови, застарјелост те ниска садашња вриједност средстава.

Препоручујемо Министарству да се, приликом давања приједлога и доношења одлука о расхоровању сталних средстава, не руководи ниском садашњом вриједношћу или потпуном амортизацијом, већ да расхороује само неупотребљива средства која нису у функцији. Средства која су у функцији, без обзира што немају вриједност или имају ниску садашњу вриједност, треба водити у пословним књигама Министарства ради заштите имовине од отуђења. Након извршеног отписа неопходно је

предузети остале радње везане за расходована стална средства о чему треба да постоји записник комисије.

Такође, с обзиром на сложеност и величину организације Министарства, препоручујемо да се, поред појединачних пописних комисија по врсти средстава, успостави и централна комисија која ће сачинити јединствени извјештај - елаборат о извршеном попису.

- **Краткорочне текуће обавезе**

Утврђено је неслагање стања исказаног у збирној главној књизи Министарства и стања у билансу стања на 31.12.2010. године. Стање исказано у главној књизи Министарства веће је за 20.880 КМ у односу на биланс стања.

Према подацима из збирне главне књиге Министарства на 31.12.2010. године, евидентирано је стање на краткорочним текућим обавезама према правним лицима у износу од 20.880 КМ. Стање се преноси из 2002. године и односи се на обавезе по пројекту *Пасоши*.

Министарство треба, у сарадњи са Министарством финансија, предузети додатне активности на затварању пренесених стања из 2002. године која су евидентирана у збирној главној књизи Министарства.

8. Јавне набавке

Ревизијом процеса јавних набавки, констатовано је да исти није организован на нивоу који омогућава ефикасно провођење процедура набавки. Уочено је да је, за доста поступака набавки, процедура покренута у другој половини године или четвртном кварталу. Разлог је што су за доста поступака раније закључени уговори имали важење до 31.12.2010. године, односно касно започињање процедура у претходној години (канцеларијски материјал, гориво, регистрација и осигурање возила, авио карте). Поједини поступци започети у 2010. години су окончани закључивањем уговора у 2011. години. Такође је уочено да су поједини поступци трајали релативно дуго (три до четири, па чак и пет мјесеци). Установљено је да доста времена прође од процеса анализе постојеће опреме и роба, израде тендерске документације у погледу техничке спецификације опреме и робе, евалуације и приједлога комисије о избору најповољније понуде до доношења одлуке о избору и закључивања уговора (нпр. набавка ауто гума, шпедитерских услуга). Касно покретање и релативно дуго трајање процедура имало је за посљедицу, између осталог, поништавање поступка набавке и неискориштавање одобрених буџетских средства (нпр. набавка компјутерске опреме).

Надаље, анализом извјештаја о проведеним поступцима набавки који се односе на текуће издатке уочено је да су, од укупно 16 планираних поступака, три потпуно поништена, а један дјелимично (нпр. канцеларијски материјал гдје је, од три лота, поништен један). Поништени поступци односе се на сљедеће набавке: авио карте, гориво, канцеларијски материјал, регистрација и осигурање возила. Разлози за поништење су се односили на недовољан број приспјелих прихватљивих понуда, али и непрецизне информације у тендерској документацији у погледу процијењених износа, обима и количине (нпр. набавка

авио карата код које није наведена ни процијењена вриједност набавке, нити обим).

Препоручујемо Министарству да посвети више пажње процесу планирања набавки у дијелу процјене вриједности набавки, те да настоји да поступке набавки веже за буџетску годину.

У циљу осигурања најефикаснијег начина кориштења јавних средстава, мишљења смо да Министарство треба водити рачуна о укупној ефикасности овог процеса, те сматрамо да је потребно анализирати разлоге релативно дугог трајања процедура те радити на унапређењу овог процеса скраћивањем времена трајања како радњи које претходе започињању процедура (анализе потреба за набавкама у погледу количинских и техничких спецификација, описа предмета набавке), тако и за активности које слиједе након евалуације понуда (одлука о избору, обавјештења, мишљење Правобранилаштва, закључивање уговора).

9. Приходи

Укупно остварени приходи Министарства са стањем на 31.12.2010. године, према подацима из главне књиге, износе 965.998 КМ, од чега се највећи дио односи на приходе од захтјева за престанак држављанства БиХ (871.257 КМ) и приходи од издавања службених виза и осталих путних исправа (12.152 КМ).

Установљено је да су у главној књизи Министарства евидентирани и приходи од овјере потписа и печата у износу 42.809 КМ и прихода од регистрација фондација евидентираних у износу 39.465 КМ.

Министарство је 21.10.2010. године упутило Министарству финансија захтјев за прекњижење ових прихода, пошто се исти не односе на Министарство, те сугерисало измјене наредбе у којој је погрешно наведена буџетска организација.

• Приходи од држављанства и путних исправа

У циљу успостављања система евидентирања и праћења прихода, Министарство је у марту 2010. године донијело Инструкцију о контроли наплате административне таксе и прихода од издавања путних исправа БиХ у Сектору за држављанство и путне исправе, којом се прописује начин контроле наплате те редовно тромјесечно достављање података о наплати административне таксе, а извршена је и прерасподјела посла унутар Министарства тако да је ангажована особа која ради на савјештању ових прихода.

У складу са поменутом Инструкцијом, Одсјек за држављанства и Одсјек за путне исправе су извршили савјештање помоћних евиденција о приходима (увидом у сваки спис предмета) са евиденцијама у главној књизи и сачинили извјештај за 2010. годину. У наведеном извјештају и кроз разговоре са шефовима одсјека, констатовано је да постоје одређени проблеми приликом савјештавања, нарочито прихода гдје се уплате врше у ДКП мрежи јер ти приходи нису евидентирани у главној књизи Министарства, или гдје захтјеве за издавање путних исправа зазимају друге институције (нпр. заједнички пасоши које издају ентитетски и кантонални МУП-ови и код којих се налазе докази о извршеним уплатама). Министарство је упутило више дописа Министарству финансија, Министарству иностраних послова БиХ и осталим институцијама, тражећи информације о

оствареним приходима, међутим, није добило повратне информације. Такође, складу са Наредбом Министарства финансија од 29.03.2010. године, евидентирање прихода на буџетској организацији Министарства се врши од краја марта 2010. године, а до тада извршене уплате су евидентирани на Министарство финансија, што је један од разлога неусаглашености стања у помоћним евиденцијама и главној књизи.

Према интерним евиденцијама Министарства (евиденција извјештаја о наплати административне таксе на основу рјешења о одрицању и уплатницама), укупни приходи од захтјева за престанак држављанства БиХ у 2010. години износе 2.078.071 КМ, од чега приходи од административних такси које су наплаћене у сједишту Министарства износе 1.107.871 КМ, а приходи наплаћени у ДКП мрежи 970.200 КМ. Укупни приходи од путних исправа (службене визе, поморске књижице, бродарске књижице, путни лист, заједнички пасоши), према интерним евиденцијама Министарства, износе 25.260 КМ.

Препоручујемо Министарству да, у сарадњи са Министарством финансија и осталим институцијама које су дио система наплате, евидентирања и праћења прихода из надлежности овог Министарства, настави са активностима на успостављању евиденција и система праћења прихода на начин да располаже тачном информацијом о оствареним и стварно наплаћеним приходима у главној књизи.

Такође, иако Министарство финансија није прописало обавезу сачињавања информације о наплаћеним приходима у финансијским извјештајима институције, препоручујемо Министарству да убудуће, кроз финансијске извјештаје, обавезно доставља информацију о наплаћеним приходима и евентуалним проблемима код овог процеса.

10. Остало

- Програми посебних намјена

Из буџетских средстава Министарства, у оквиру текућих издатака, као програми посебних намјена финансиране су сљедеће комисије:

Комисија за координацију питања младих у БиХ ¹⁵	32.686 КМ
Државна комисија за границу БиХ ¹⁶	17.394 КМ
Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO ¹⁷	11.932 КМ
Комисија за деминирање у БиХ ¹⁸	27.423 КМ
УКУПНО	89.435 КМ

Комисија за координацију питања младих у БиХ је надлежна за утврђивање основних принципа и координацију активности свих субјеката од значаја и промоцију и заштиту улоге и позиције младих БиХ у циљу побољшања њихових услова живота, те за међународно представљање питања која се тичу младих

¹⁵ Одлука Савјета министара БиХ број 295/04 од 16.12.2004.г. и број 105/09 од 16.04.2009

¹⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 99/08 од 23.06.2008.г.

¹⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 198/09 од 20.08.2009.г.

¹⁸ Одлука Савјета министара БиХ број 86/02 од 06.06.2002.г.



БиХ. Један од основних задатака је израда приједлога омладинске политике. Комисија дјелује у оквиру овог Министарства и о свом раду редовно извјештава Министарство и два пута годишње Савјет министара БиХ.

Остварени издаци су се односили на путне трошкове (25.146 КМ), издатке за ПТТ услуге (800 КМ), набавку материјала (2.435 КМ) те уговорене услуге (4.208 КМ). Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2010. години, иако је одлуком о оснивању дефинисано право на накнаду. Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2010. годину.

Државна комисија за границу БиХ: Надлежности Комисије су идентификовање границе са сусједним државама на копну и мору, надзор над активностима утврђивања, обиљежавања и стабилизације граничне линије, припрема приједлога међудржавних уговора и других аката о граничној линији са сусједним државама и координација послова из области државне границе са надлежним министарствима и органима управе. Комисија дјелује у оквиру овог Министарства и о свом раду извјештава Министарство и Савјет министара БиХ.

Остварени издаци су се односили на путне трошкове (14.497 КМ), услуге репрезентације (1.380 КМ), те остале материјалне трошкове. Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2010. години, иако је одлуком о оснивању дефинисано право на накнаду. Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2010. годину.

Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO је савјетодавно тијело Савјета министара БиХ и једина овлаштена институција која врши послове комуникације и администрације са UNESCO-ом. Комисија разматра сва питања међународне сарадње БиХ и UNESCO-а у области образовања, науке, културе и информисања и о томе даје мишљење и препоруке Савјету министара БиХ. Комисија дјелује у оквиру овог Министарства, а о свом раду једанпут годишње извјештава Савјет министара БиХ.

Остварени издаци су се односили на услуге репрезентације (1.855 КМ) и стручне услуге (9.452 КМ). Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2010. годину.

Комисија за деминирање у БиХ је централно тијело за послове деминирања. Комисија је у саставу Министарства и за свој рад одговара овом Министарству. Савјет министара је 18.11.2010. године именовао три нова члана Комисије због истека мандата претходних чланова те обавезао дотадашње чланове да изврше примопредају средстава, инвентара, документације и започетих послова новоименованим члановима. До примопредаје средстава и послова није дошло те је Министарство 31.01.2011. године о томе упутило информацију Генералном секретаријату Савјета министара о неспровођењу закључака Савјета министара БиХ.

Остварени издаци су се односили на накнаде за рад у комисији (18.000 КМ нето), издатке за ПТТ услуге (2.746 КМ) и остале материјалне трошкове. Нето накнада за рад исплаћена претходним члановима износила је 16.200 КМ за девет мјесеци, а новоименованим члановима накнада је исплаћена за децембар у износу 1.800 КМ. Извјештај о раду Комисије за 2010. годину није сачињен.

Ревизијом је утврђено да је реализација средстава наведених комисија вршена у складу са интерним правилима и процедурама Министарства. Министарство је одобравало трошкове и вршило контролу финансијске документације наведених комисија, међутим, Министарство не врши надзор над радом ових комисија, с обзиром на то да одлукама о њиховом оснивању није дефинисана надлежност Министарства у том погледу. Министарство пружа административну и техничку

помоћ комисијама, а комисије подносе само извјештај о раду Министарству те Савјету министара БиХ који их усваја, а неке су за свој рад одговорне и извјештај подносе само Савјету министара БиХ.

Сугеришемо надлежним институцијама да прецизније дефинишу надлежности и одговорности Министарства и комисија које формира Савјет министара БиХ и које се финансирају из буџета Министарства у погледу надзора над радом комисија и извјештавања о њиховом раду, а све у циљу ефикаснијег праћења резултата рада ових комисија.

- **Донације**

Министарству су одобрена донаторска средства за реализацију девет програма посебних намјена у укупном износу 734.572 КМ, од чега је из 2009. године пренесено 149.652 КМ, а 584.920 КМ су средства уплаћена у току 2010. године. Укупно извршење донаторских средстава износи 223.023 КМ или 30%. Неутрошена средства, у износу 511.549 КМ, Министарство је пренијело у наредну годину.

Већина програма се реализује у Сектору за науку и културу и углавном је ријеч о вишегодишњим програмима (са трајањем три од године). Програми се реализују у складу са процедурама које у дефинисане у уговорима са донатором.

- **Судски спорови**

Према евиденцијама Министарства, укупан број спорова у којима је Министарство тужена страна по разним основама износи 19, са укупним потраживањем од 320.397 КМ. Ради се углавном о споровима из ранијег периода (радни спорови, накнада штете, наплата дуга) и у којима Правобранилаштво БиХ заступа Министарство.

С обзиром да наведени судски спорови представљају потенцијалне обавезе које би се, евентуално, наплатиле из буџета институција БиХ те могу имати утицаја на буџет и финансијске извјештаје, било би корисно да се, убудуће, у текстуалном дијелу финансијских извјештаја - анализама извршења буџета извјештава о судским споровима.



11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Нермин Хамзагић, ревизор

Ивона Козар, помоћни 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 **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. 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 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 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) 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 Министарства.

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 проневијере и остале незаконитости.

Датум: 14.03.2011. године.

МИНИСТАР:

мр Средоје Новић

Преглед расхода буџета за 2010. Годину					
Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине					Табела I
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	11.543.000	0	11.543.000	10.178.798	88
Бруто плате и накнаде	3.912.000		3.912.000	3.633.361	93
Накнаде трошкова запослених	1.171.000		1.171.000	604.829	52
Путни трошкови	346.000		346.000	241.968	70
Издаци телефонских и пошт.услуга	173.000		173.000	168.585	97
Издаци за енергију и ком. услуге	17.000		17.000	12.977	76
Набавка материјала	5.057.000		5.057.000	4.993.610	99
Издаци за усл. превоза и горива	93.000		93.000	70.541	76
Унајмљивање имовине и опреме	50.000		50.000	24.913	50
Издаци за текуће одржавање	85.000		85.000	69.823	82
Издаци за осигурање	33.000		33.000	11.877	36
Уговорене услуге и друге услуге	606.000		606.000	346.314	57
2. Капитални издаци	325.000	0	625.000	10.216	2
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	175.000		175.000	10.216	6
Набавка осталих сталних средс.	150.000		150.000		0
ВНРОС IPA 7/вишег.кап.прој.прен.2009)		300.000	300.000		0
3. Текући грантови	5.950.000	604.532	6.554.532	6.292.357	91
Помоћ програму суфинан. институција културе БиХ	3.000.000		3.000.000	3.000.000	100
Међународна културна сарадња	600.000		600.000	600.000	100
Потпора техничкој култури и иноваторству у БиХ	150.000		150.000	150.000	100
Центар за обуку паса	200.000		200.000	171.825	86
Суфинансирање спортских манифестација	1.300.000		1.300.000	1.295.000	100
Прог.за прип канд.за средства из фонда ЕУ-ФП7	500.000		500.000	471.000	94
Ноћ 1000 вечера	200.000		200.000		0
Збрињавање радника		200.000	200.000	200.000	100
Завод за физичку културу		104.532	104.532	104.532	100
Сред. за врхунске спортисте		300.000	300.000	300.000	100
I Укупно (1+2+3)	17.818.000	604.532	18.722.532	16.481.371	88
II Просјечан број запослених	150		150	145	97
4. Новчане донације*	149.652	584.920	734.572	223.023	30
Обнова градски геод.мрежа СА; МО; БЛ	106.379		106.379		0
Нато-Хармонизација мапа	13.683	15.850	29.533	16.567	56
Пројект WBC-INC-NET	12.427	15.562	27.989	8.472	30
Пројект UNICEF SPIS	12.751	30.459	43.210	32.381	75
UNESCO - Семинар	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 - СТЕЋАК		13.828	13.828	11.715	85
РЕГИОН.ЦЕНТ.МЕНТАЛНО ЗДР.ЈУГ.ЕВР.		76.984	76.984		0

*у другој колони су исказана средства која су пренешена из ранијег периода
Руководство је ове извјештаје одобрило 28.02.2011. године.

Министар :
мр Средоје Новић

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	36.562	38.909	106
Новчана средства	35.475	38.909	110
Краткорочна потраживања	1.087		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	718.100	589.521	82
Стална средства	1.325.051	1.294.641	98
Исправка вриједности	606.951	705.120	116
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	754.662	628.430	83
3. Краткорочне обавезе и разграничења	621.066	811.494	131
Краткорочне текуће обавезе	234.993	425.273	181
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	364.035	362.387	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	22.038	23.834	108
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	718.100	589.521	82
Извори средстава	718.100	589.521	82
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.339.166	1.401.015	105

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 28.02.2011. године.

Министар:
мр Средоје Новић