



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-02/03-8-16-1-387/12

Sarajevo, lipanj 2012. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola.....	7
4. Proračun	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	10
6.1. Tekući izdaci	10
6.2. Višegodišnji kapitalni projekat.....	14
7. Bilanca stanja.....	15
8. Javne nabave.....	15
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	17
11. Korespondencija	20
III. PRIVITAK.....	21
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća u dijelu koji govori o izdacima za uporabu službenih vozila sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja proračunskih sredstava;
- točku 8. Izvješća koja govori da proces javnih nabava nije uspostavljen u mjeri u kojoj omogućuje efikasno provođenje postupaka nabava.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

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

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

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

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

Odlukama Vijeća ministara BiH imenovani su Vijeće za sport BiH² kao najviše savjetodavno tijelo Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na razini BiH te Vijeće za znanost BiH³ kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti znanosti i tehnologije. Naknade za rad ovih tijela se isplaćuju iz proračuna Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji. Izraženo je pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na izdatke za upotrebu službenih vozila, slabosti sustava internih kontrola kod raspodjele grant sredstava, te neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima protiv Ministarstva.

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

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

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 72/09 od 09.04.2009.g.

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 97/10 od 22.04.2010.g.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Na inicijativu Ministarstva, Vijeće ministara BiH je 26.10.2011. godine donijelo izmjene i dopune Odluke o visini novčane naknade, prema kojoj članovima Vijeća za znanost BiH, umjesto mjesečne naknade, pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu i to nakon što Vijeće ministara BiH usvoji godišnji izvješće o radu Vijeća. U proceduri usvajanja je izmjena Odluke o visini i načinu isplate naknada članovima Vijeća za sport BiH;
- U suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, realizirane su aktivnosti na zatvaranju prenesenih stanja na kratkoročnim tekućim obvezama prema pravnim osobama iz 2002. godine koja su bila evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva;
- U tijeku naše završne revizije, Ministarstvo je stupilo u kontakt sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH u vezi sa aktivnostima preuzimanja i uništavanja stalnih sredstava koja su nakon provedenog popisa predložena za rashodovanje jer nisu u funkciji. Preuzimanje sredstava od Službe je u tijeku, nakon čega će Ministarstvo provesti odgovarajuća knjiženja u glavnoj knjizi.
- Uspostavljen je sustav evidentiranja i praćenja naplate administrativnih taksi i prihoda od državljanstava i putnih isprava koji su u nadležnosti ovog Ministarstva;
- Ministarstvo je uspostavilo praksu da izvješćuje Ministarstvo financija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola, ali još uvijek ima prostora za daljnja poboljšanja;
- Ministarstvo je u kontaktu sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom koja treba da donese metodologiju i kriterije na temelju kojih će se uspostaviti funkcija interne revizije u Ministarstvu;
- Ministarstvo je tek u 2012. godini preduzelo konkretnije aktivnosti na realizaciji preporuka u vezi sa unaprjeđenjem procesa uporabe službenih vozila. Tijekom završne faze revizije donijeta je odluka koja ima za cilj racionalizaciju troškova službenih vozila, međutim njeni efekti će biti mjerljivi tek naredne godine;
- Uspostavljene su evidencije o realiziranim troškovima reprezentacije, ukupni izdaci su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali potrebno je u svim slučajevima osigurati valjane dokaze da su troškovi nastali u opravdane i namjenske svrhe;
- Iako odlukama o privremenom financiranju Ministarstvu nisu bila odobrena sredstva za tekuće grantove, konstatirano je da je Sektor za znanost i kulturu, koji inače realizira najveći iznos grant sredstava, ipak poduzeo određene aktivnosti na realizaciji danih preporuka (sačinjen je Nacrt pravilnika o kriterijima za grantove iz oblasti kulture, predviđeno je da se sa izabranim korisnicima grant sredstava sačinjavaju ugovori, itd.). Efekte preduzetih aktivnosti očekujemo u narednom periodu kada bude i realizacije sredstava po ovom osnovu.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek postoje slabosti sustava internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabava (značajniji postupci nabave su poništavani više puta tako da nisu provedeni pravovremeno u 2011. godini).

Preporuka koja se odnosi na preciznije definiranje nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i komisija koje formira Vijeće ministara BiH i koje se financiraju iz proračuna Ministarstva u pogledu nadzora nad radom komisija i izvješćivanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih komisija je u mjerodavnosti Vijeća ministara BiH.

3. Sustav internih kontrola⁴

Prema općeprihvaćenom modelu (COSO modelu), sustav internih kontrola se sastoji od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa.

Osnova za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva osobni i profesionalni integritet i etičke vrijednosti kako rukovodećih lica tako i svih uposlenih, njihov stav i svijest o internoj kontroli, kompetentnost, organizacijska struktura te jasna pravila i procedura ponašanja.

Organizacijska struktura Ministarstva uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji (iz 2006 g. i izmjene 2009. g.) koji je usvojilo Vijeće ministara BiH, a legislativni okvir za financijsko poslovanje i izvršavanje aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva su zakonski i podzakonski propisi važeći za institucije BiH. Uslijed nepostojanja zajedničkih standarda i pravila potrošnje na razini institucija BiH, za pojedine kategorije rashoda (troškovi telefona, reprezentacije, uporaba vozila i sl.) Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila i ograničenja potrošnje.

Na osnovu provedene revizije može se konstatirati da Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola nastojanjem da realizuje preporuke revizije, nadzorom nad primjenom i provođenjem važećih pravila i propisa, zatim donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih pravila i procedura.

Međutim, sugeriramo dodatno unaprjeđenje i jačanje sustava internih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila, a posebno u dijelu namjenske, racionalne i transparentne uporabe službenih vozila, troškova telefona i usluga reprezentacije (točka 6.1. Izvješća). Također, potrebna su i daljnja unaprjeđenja procesa javnih nabava u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabava (točka 8. Izvješća).

Pored navedenog, važan segment efikasnog i efektivnog sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁵. Odsjek za internu podršku i kontrolu, koji je u sastavu Sektora za financijsko-materijalne poslove, provodi internu kontrolu sukladno

⁴ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

Pravilniku o internoj kontroli, ali ne sukladno standardima unutarnje revizije. Metodologiju i kriterije za organiziranje funkcije interne revizije donosi Središnja harmonizacijska jedinica BiH. Ministarstvo je dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sustava internih kontrola, te pravovremeno, u saradnji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom, poduzme nužne aktivnosti na stvaranju preduvjeta za uspostavljanje funkcije interne revizije sukladno zakonu i općeprihvaćenim standardima interne revizije.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Ministarstvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 17.310.719 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u vezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Financiranje Ministarstva u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima⁶, te Odlukom o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj-ožujak 2011. godine⁷. Ove odluke su predviđale tromjesečno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka i tekućih grantova.

Sukladno navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstvo je za svaki tromjesečje sačinilo dinamičke planove proračuna na osnovu kojih je tijekom godine raspolagalo sa ukupno 10.484.437 KM (samo proračunska sredstva bez novčanih donacija) od 11.543.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu, ukupno odobreni proračun Ministarstva za 2011. godinu iznosi 10.923.788 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. Ustanovljeno je da zakonom odobreni proračun Ministarstva za 2011. godinu (10.923.788 KM), pored proračunskih sredstava koja iznose 10.211.384 KM, obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 612.414 KM te sredstva za višegodišnji kapitalni projekat - BIHPOS „Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH“ u iznosu 99.990 KM.

U tijeku godine, odlukom Vijeća ministara BiH⁹, Ministarstvu su odobrena sredstva proračunske rezerve u iznosu 15.000 KM za Židovsku zajednicu BiH, a u svrhu pružanja financijske pomoći za realizaciju obilježavanja 27. siječnja – Međunarodnog dana sjećanja na žrtve Holokausta. Sredstva su u potpunosti realizirana.

⁶ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁷ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 139/11 od 24.08.2011.god.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva za 2011. godinu iznosi 10.938.773 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 5.765.621 KM ili 34,5%, a najvećim dijelom zbog neodobravanja sredstava za tekuće grantove u 2011. godini. Međutim, promatrano na razini tekućih izdataka, u 2011. godini je ostvareno povećanje u iznosu 32.571 KM ili 0,32%. U odnosu na izvršenje proračuna 2010. godine, najveće povećanje se odnosi na pozicije bruto plaća i naknada troškova uposlenih, zbog većeg prosječnog broja uposlenih u 2011. godini (upošljavanja započeta u 2010. godini i upošljavanja u 2011. godini, a osnova je zakonom odobreni proračun za 2010. godinu sa planiranim brojem od 150 uposlenih), a povećani su i izdaci za usluge prijevoza i goriva (2%), izdaci za tekuće održavanje (17%) i izdaci za osiguranje (2,6%). Ostale proračunske pozicije su izvršene u manjem iznosu u odnosu na 2010. godinu.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2011. godinu je urađen sukladno Uputstvu o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁰ i nadležnostima definiranim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH te obvezama koje je Bosna i Hercegovina prihvatila na osnovu prijema u punopravno članstvo Vijeća Europe, obvezama koje proizilaze iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju BiH u EU kao i razvojne strategije BiH 2008.-2013., Strategije socijalne uključenosti i sl. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora i konvencija, europskih integracija i tematskog dijela.

Izvješće o radu - aktivnostima za 2011. godinu je dostavljeno 25.01.2011. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je sukladno Uputstvu o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH¹¹. Izvješće sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealiziranja određenih aktivnosti.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja obrazloženje izvršenja proračuna za 2011. godinu u tekstualnom obliku.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

Godišnje finansijsko izvješće predano je 29.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

Tijekom revizije, na zahtjev Ministarstva financija sačinjeno je korigirano finansijsko izvješće. Korekcije su tehničke prirode i odnosile su se na obrazac Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.872.115 KM od čega bruto plaće financirane iz proračunskih sredstava iznose 3.808.434 KM, a 63.681 KM su bruto plaće financirane iz donatorskih sredstava. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2011. godine iznosio je 144, a prosječan broj 145. U navedeni broj uposlenih su uključena i 4 uposlena koja su angažirana na realizaciji dva projekta po ugovoru na određeno vrijeme i čije plaće se isplaćuju iz sredstava projekata koje financiraju donatori.

U tijeku 2011. godine, radni odnos je, nakon provedenih zakonskih procedura javnog oglasa, zasnovalo ukupno 11 osoba, od čega 3 osobe na određeno vrijeme za potrebe realizacije dva projekta i čije se plaće financiraju iz donatorskih sredstava (Austrijska razvojna agencija i Unicef). Također, dvije osobe su temeljem provedenog internog oglasa postavljena na više pozicije. Ministarstvo je, tijekom godine, napustilo 9 lica. Osnova za upošljavanje u 2011. godini bio je planirani broj uposlenih za 2010. godinu (Zakonom o proračunu za 2010. godinu odobreno je 150 uposlenih).

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹².

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 734.576 KM (bruto). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (105.773 KM), topli obrok (243.992 KM), regres (89.463 KM), odvojeni život (28.147 KM), smještaj (23.184 KM), naknade za rad u komisiji (105.692 KM).

Revizijom je utvrđeno da je osnova za isplate naknada Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Naknade za rad u povjerenstvima se odnose se na naknade članovima povjerenstava i tijela koje su imenovane odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim povjerenstvima i tijelima:

- **Komisija za deminiranje (21.600 KM)** - Naknada se isplaćuje svaki mjesec za tri člana u iznosu od 600 KM¹³.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

¹³ Odluka Vijeća ministara broj 340/09 od 17.06.2009.g.

- **Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO (60.344 KM)** - Evidentirani iznos obuhvata jednokratnu naknadu za rad u 2010. godini u ukupnom neto iznosu od 30.020 KM, koja je isplaćena nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo izvješće o radu Povjerenstva za 2010. godinu, te rezervirana sredstva u neto iznosu 30.324 KM za naknade članovima Povjerenstva za 2011. godinu, koje će biti isplaćene u 2012. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvješće o radu Komisije za 2011. godinu. Povjerenstvo broji 19 članova, a visina godišnje naknade po članu iznosi dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju se podnosi izvješće o radu.¹⁴
- **Povjerenstvo eksperata za poliomijelitis u BiH i Povjerenstvo za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)**¹⁵ - Radi se o jednokratnoj naknadi u iznosu od 500 KM po članu koja je isplaćena nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo izvješće o radu za 2010. godinu.
- **Vijeće za znanost BiH (20.748 KM)** - Shodno Odluci Vijeća ministara BiH o izmjenama i dopunama Odluke o visini novčane naknade članovima Vijeća za znanost BiH¹⁶, izvršeno je rezervisanje sredstava u neto iznosu 20.748 KM za naknade članovima Vijeća za 2011. godinu koje će biti isplaćene u 2012. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvješće o radu Vijeća za znanost BiH za 2011. godinu. Vijeće ima predsjednika i 12 članova. Članovima Vijeća za znanost BiH pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu od dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju Vijeće podnosi izvješće o radu.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 219.783 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 49.144 KM, a izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 170.643 KM. U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državne komisije koji ukupno iznose 25.779 KM.

Sukladno internim procedurama, stvaranja obveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je tajnik Ministarstva, a putovanja u inozemstvo ministar. Putovanja su realizirana u svrhu kontrole nabavke i isporuke knjižica putovnica, učešća na radionicama praćenja i procjene učinka javnih politika i propisa, učešća na sastanku projekata podrške EU reformama visokog obrazovanja, znanosti i kulture, učešća na sastancima u svezi koordinacije aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u svezi izrade prijedloga nacrta bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti upošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 156.211 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (77.757 KM), mobilne telefone (43.496 KM) i poštanske usluge (33.998 KM).

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 303/10 od 18.11.2010. g.

¹⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 181/08 i 183/08 od 07.10.2008.g. i 310/09 od 03.12.2009.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/08 i 04/10)

¹⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/11 od 26.10.2011.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/11)

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2011. godini koristila su 44 uposlena. Svim nositeljima prava utvrđena su mjesečna ograničenja koja iznose za ministra do 400 KM, za zamjenika ministra do 300 KM, za tajnika Ministarstva do 150 KM, za šefove kabineta do 150 KM, za pomoćnike ministra i savjetnike ministra i zamjenika ministra do 100 KM, za šefove odsjeka i potparola Ministarstva do 70 KM te za tehničkog tajnika ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevoditelje do 50 KM. Provedenim postupcima revizije konstatirano je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom, iako je u prethodnoj reviziji uočeno da su jednom licu svaki mjesec odobravani iznosi prekoračenja dozvoljenog limita potrošnje mobilnog telefona koji su i do četiri puta bili veći u odnosu na dozvoljeni limit potrošnje. Kao razlog za priznavanje troškova iznad odobrenog limita navedeni su potreba posla i *roaming* usluge. Nakon datih preporuka da osigura dosljednu primjenu internih pravila i procedura, te da pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita vrši samo u izuzetnim okolnostima, Ministarstvo je pojačalo nadzor nad primjenom interne odluke.

Kada su u pitanju **troškovi fiksnih telefona**, konstatirano je da, izuzev proračunom utvrđenih ograničenja, nisu definisana druga ograničenja.

Do donošenja jedinstvenih pravila potrošnje telefonskih usluga na razini institucija BiH, preporučamo Ministarstvu da definira jasna pravila potrošnje i za usluge fiksne telefonije te ispita dodatne mogućnosti racionaliziranja troškova mobilnih telefona putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci nabave materijala iznose 4.980.697 KM. Od toga su najznačajniji izdaci za kompjuterski materijal (37.656), uredski materijal (33.591 KM) i izdaci za nabavku knjižica putovnica (4.891.498 KM).

Izdaci za knjižice putovnica: Ministarstvo je, sukladno planu za 2011. godinu, nabavilo ukupno 450.000 obrazaca putovnica (građanski) od dobavljača BUNDESDRUCKEREI GMBH sa kojim je zaključen Ugovor 27.02.2009. godine ukupne vrijednosti 17.392.000 KM. Ministarstvo prati izvršenje ugovora o nabavi knjižica putovnica (ugovorene putovnice, isporučene putovnice) i evidentiranje knjižica putovnica. Ministarstvo raspolaže sa podatkom o broju izdatih putovnica i stanju zaliha obrazaca putovnica na 31.12.2011. godine. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) redovno dostavlja Ministarstvu podatke o stanju zaliha obrazaca putnih isprava, te broju personaliziranih isprava.

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

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 144.968 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (67.333 KM), registraciju vozila (3.559 KM), troškove održavanja vozila (54.371 KM), osiguranje vozila (10.494 KM) i usluge pranja i parkiranja vozila (9.211 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na razini institucija BiH, uporaba službenih vozila u Ministarstvu u 2011. godini bila je uređena internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila iz 2010. godine.

Ministarstvo raspolaže sa 19 službenih vozila. Od toga, Kabinet ministra (koga čine ministar i šef kabineta) raspolaže sa 5 vozila, Kabinet zamjenika ministra sa 2 vozila, kabinet tajnika Ministarstva sa dva vozila, a devet pomoćnika ministra su imala na raspolaganju 8 vozila. Sukladno spomenutom internom pravilniku, najveći broj službenih vozila koristi se u svrhu dolaska na posao i odlaska sa posla, čime je otežano praćenje njihove namjenske i racionalne uporabe. Također, pojedina vozila su korištena vrlo rijetko, a nismo se uvjerili da je razmatrana opravdanost raspolaganja istim.

U cilju efikasnije kontrole troškova servisiranja vozila, Odsjek za unutarnju podršku i kontrolu je, tijekom godine, sačinio informaciju o stanju auto servisa i tehničkoj ispravnosti svakog vozila Ministarstva, međutim nije vršena kontrola namjenske upotrebe vozila. Naime, testiranjem na bazi uzorka ponovo je konstatirano da, u pojedinim slučajevima, odredbe internog pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja pojedinih vozila, izdavanje i pravdanje putnih naloga, zabilješke o upotrebi službenih vozila nakon upotrebe, nisu dosljedno poštivane, te da su u pojedinim slučajevima vozila korištena i za vrijeme godišnjeg odmora.

Na preporuke revizije da se preispita opravdanost korištenja većeg broja vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla i unaprijedi sustav internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava, Ministarstvo je 12.04.2012. godine donijelo Odluku o uporabi i nadzoru nad uporabom službenih vozila Ministarstva, sukladno kojoj, zaključno sa 01.05.2012. godine pravo raspolaganja vozilima 24 sata imaju samo ministar i zamjenik ministra, a ostali uposleni isključivo za potrebe obavljanja poslova i radnih zadataka. Također, odlukom je predviđeno i donošenje novog pravilnika kojim će se detaljnije regulirati ostala nužna pitanja.

Podržavamo pouzete aktivnosti Ministarstva, a pozitivne efekte navedenih mjera racionalizacije, ekonomičnijeg i efikasnijeg upravljanja javnim sredstvima očekujemo u narednom periodu.

Preporučamo Ministarstvu da, do donošenja jedinstvenih pravila upotrebe vozila na razini institucija BiH, osigura dosljednu primjenu internih akata, odnosno nastavi aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola kod uporabe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne uporabe javnih sredstava.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 119.188 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (50.146 KM), izdatke za informiranje i odnose sa javnošću (28.588 KM), ugovore o djelu (28.583 KM – neto).

Usluge reprezentacije: Ukupno ostvareni troškovi za usluge reprezentacije iznose 50.146 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 48.291 KM, a na komisije 1.855 KM. Usluge reprezentacije su uređene internim pravilnikom kojim je reprezentacija razdvojena na tzv. eksternu i internu reprezentaciju te definirani nositelji prava i utvrđena mjesečna ograničenja interne reprezentacije i to: ministar do 1.000 KM, zamjenik ministra do 500 KM, tajnik ministarstva do 400 KM te pomoćnici ministara do 150 KM.

Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 31.498 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Ministarstva. Troškovi eksterne reprezentacije (16.793 KM), prema dokumentaciji i

pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa predstavnicima raznih delegacija domaćih i stranih službenika, predstavnicima međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ministarstva, a nastali su po odobrenju ministra ili tajnika Ministarstva.

Ministarstvo je, sukladno preporukama revizije datim prethodne godine, smanjilo ukupne troškove reprezentacije (za 29% u odnosu na 2010. godinu) te uspostavilo mjesečne evidencije troškova reprezentacije po korisnicima i povodu nastanka troškova. Međutim, u prethodnoj reviziji, je uočeno da pojedini računi koji su evidentirani na troškovima reprezentacije nisu sadržavali obrazloženja o povodu nastanka troška ili su ista dana uopćeno, odnosno valjane dokaze da su troškovi u svim slučajevima nastali u opravdane i namjenske svrhe. U Pismu rukovodstvu Ministarstva o nalazima i preporukama prethodne revizije za 2011. godinu, Ministarstvu je preporučen pojačan nadzor nad dosljednom primjenom internih pravila, sa akcentom na detaljnijim obrazloženjima o povodu nastanka troškova reprezentacije, što je Ministarstvo i poduzelo.

U nedostatku jedinstvenih pravila potrošnje za usluge reprezentacije na razini institucija BiH, preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na unaprjeđenju sustava internih kontrola kod troškova reprezentacije.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 28.583 KM (neto). Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno povremeno za poslove prevođenja i lektoriranja (8.995 KM), za informatičke poslove (2.740 KM), te tijekom cijele godine za mjesto višeg stručnog suradnika za statistiku (16.848 KM). Ministarstvu je, u prethodnoj reviziji, preporučeno da angažiranje osoba za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom treba vršiti u okviru važećih zakonskih propisa o radu u institucijama BiH. Uvjerili smo se da je Ministarstvo, početkom 2012. godine, raskinulo ugovor o djelu sa osobom koje je bilo angažirano na poslovima višeg stručnog suradnika za statistiku.

6.2. Višegodišnji kapitalni projekat

BIHPOS Projekat „Infrastruktura prostornih podataka BiH – faza I – Uspostava mreže permanentnih GPS (GNSS) stanica u BiH“

Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH – BIHPOS je višegodišnji kapitalni projekat koji je prihvaćen za financiranje od strane Europske komisije kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, a 1.000.000 KM (300.000 KM u 2009. g., 350.000 KM u 2010.g. i 350.000 KM u 2012.g.) je učešće BiH u financiranju projekta sukladno Odluci Vijeća ministara BiH broj 249/09 od 24.09.2009. godine. Projekat obuhvata sustav permanentnog preciznog satelitskog pozicioniranja na teritoriji BiH koga čine 34 GPS (GNSS) permanentne stanice, ravnomjerno raspoređene po teritoriji BiH, uvezane odgovarajućim komunikacionim uređajima međusobno i direktno sa kontrolnim centrima u Sarajevu i Banja Luci, čiji je zadatak koordinacija, kontrola, obrada i distribucija GPS podataka korisnicima putem interneta ili GSM-a.

Nabavu hardverske opreme i pratećeg softvera financira i proceduru provodi Delegacija Europske komisije u BiH kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, dok je iz sredstava proračuna BiH, u iznosu od 1.000.000 KM, predviđeno financiranje radova na informaciono-telekomunikacijskoj mreži, zakupu linija, nabavi dodatne GPS opreme i podrške Projektu čiju proceduru utroška provodi ovo Ministarstvo.

Raspoloživa proračunska sredstva za realizaciju ovog projekta, u 2011. godini, iznosila su 650.000 KM (radi se o prijenosu neutrošenih sredstava iz 2010. godine). Iako su sredstva bila raspoloživa još u 2009. godini, realizacija sredstava je počela tek u 2011. godini, s obzirom na to da dinamiku realizacije projekta diktira Europska komisija. Naime, sustav permanentnih stanica BiH je pušten u rad tek nakon provođenja nužnih procedura nabave od strane Europske komisije i Ministarstva, a to je 27.09.2011.godine. Realizaciju projekta prati Sektor za geodetske, geološke i meteorološke poslove Ministarstva. Projekat se realizira u suradnji sa entitetskim upravama za geodetske i imovinsko pravne poslove i Vladom Brčko distrikta BiH, na osnovu potpisanog Protokola o suradnji krajem listopada 2009. godine. Rok završetka aktivnosti, koje će provoditi Ministarstvo, predviđen je do kraja 2013. godine.

Izvršenje proračunskih sredstava sa 31.12.2011. iznosi 99.990 KM i odnosi se najvećim dijelom na nabavu telekomunikacijskih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica. Nabave navedenih usluga se vrše sukladno ugovorima koji su zaključeni sa tri telekom operatera (BH Telekom d.d. Sarajevo, Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka, JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar) na period od dvije godine u vrijednosti do 350.000 KM, a na osnovu prethodno provedene procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Za neutrošena sredstva iz 2011. godine, u iznosu 550.010 KM, Ministarstvo je dobilo suglasnost od Ministarstva financija i trezora BiH za prijenos u 2012. godinu.

Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvu je odobren projekat *Infrastruktura prostornih podataka BiH - faza II - Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH* koji financira Europska komisija kroz pretpristupni fond IPA 2008 u iznosu 3.000.000 EUR i učešćem BiH u iznosu 300.000 EUR, a koji predstavlja fazu II - odnosno segment globalnog projekta *Infrastruktura prostornih podataka BiH*.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (38.045 KM), kratkoročna potraživanja (2.884 KM) i stalna sredstva (439.587 KM). Stalna sredstva obuhvataju opremu (nabavne vrijednosti 1.290.532 KM) i stalna sredstva u obliku prava (nabavne vrijednosti 22.105 KM) te ispravku vrijednosti (873.050 KM).

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (119.098 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2011. godine (365.008 KM), kratkoročna razgraničenja (73.843 KM) te izvori sredstava (439.587 KM).

8. Javne nabave

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava i revizije procesa javnih nabava, ustanovili smo da proces javnih nabava u 2011. godini nije bio uspostavljen u mjeri u kojoj omogućuje efikasno provođenje postupaka nabava. Za određeni broj nabava postupci su poništavani tako da Ministarstvo nije uspjelo blagovremeno provesti proceduru izbora dobavljača za tekuću godinu već je koristilo usluge dobavljača čiji su ugovori važili do 30.12.2010. godine. Naime, otvoreni postupci nabavke goriva (vrijednosti 79.500 KM) i avio karata (procijenjene vrijednosti 120.000 KM) su dva puta poništavani, nakon čega je nabava goriva realizirana pregovaračkim

postupkom krajem 2011., dok je postupak nabave avio karata okončan tek u 2012. godini. Razlozi za poništenje su se odnosili na nedovoljan broj primljenih prihvatljivih ponuda, ali i na postavljene uvjete u svezi posjedovanja mreže benzinskih crpki koje ponuđači nisu mogli ispuniti (drugi postupak nabavke goriva).

Testiranjem procedure nabavke auto guma ustanovili smo određena odstupanja nabavljenih u odnosu na ugovorene vrste guma. I pored datih obrazloženja, konstatirano je da su predmet nabave većim dijelom bile gume koje nisu predviđene ugovorom.

Također je uočeno da je Ministarstvo postupke nabava planiralo i provodilo posebno, ovisno o izvoru financiranja (donatorska sredstva ili proračun). Iako navedeno nije utjecalo na izbor postupka nabave, Ministarstvu je u prethodnoj reviziji preporučeno da, ubuduće, planom nabava obuhvati sve nabave na godišnjoj razini bez obzira na izvor financiranja i, temeljem toga, procjeni vrijednost nabavke i vrstu postupka. Ministarstvo je u 2012. godini poduzelo aktivnosti na realizaciji dane preporuke.

Preporučamo Ministarstvu da unaprijedi proces javnih nabava na način da analizira razloge relativno dugog trajanja i poništavanja pojedinih postupaka nabava te osigura da procedure budu provedene efikasno i blagovremeno. Potrebno je unaprijediti i sustav internih kontrola vezanih za realizaciju zaključenih ugovora, odnosno pratiti realizaciju ugovora i vrijednosno i količinski.

9. Prihodi

Ministarstvo je uspostavilo praksu sravnjivanja ostvarenih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi. Odsjek za državljanstva i Odsjek za putne isprave su izvršili sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi i sačinili izvješće za 2011. godinu, koji je dostavljen Ministarstvu financija i trezora BiH. U navedenom izvješću navedeni su ostvareni prihodi prema internim evidencijama i razlike u odnosu na Glavnu knjigu (ukupno odstupanje 3.655 KM).

Ukupno ostvareni prihodi Ministarstva sa stanjem na 31.12.2011. godine prema podacima u Glavnoj knjizi iznose 1.119.947 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH (1.103.828 KM) i prihoda od izdavanja službenih viza i ostalih putnih isprava (13.910 KM).

Prema internim evidencijama, prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH naplaćeni u sjedištu Ministarstva u 2011. godini iznose 1.102.843 KM. Ukupni prihodi od putnih isprava (službene vize, pomorske knjižice, brodarske knjižice, putni list, zajedničke putovnice) prema internim evidencijama Ministarstva iznose 11.240 KM.

Prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH koji se naplaćuju u DKP mreži, prema internim evidencijama Ministarstva, iznose 667.600 KM. Iako se više puta obraćalo Ministarstvu inozemnih poslova BiH, Ministarstvo još uvijek ne dobija podatke o naplaćenim prihodima, već samo na osnovu svojih evidencija sačinjava informaciju o naplaćenim prihodima u DKP mreži.

Ustanovljeno je da su, u glavnoj knjizi Ministarstva, još uvijek evidentirani prihodi koji se ne odnose na ovo Ministarstvo (npr. prihodi od ovjere potpisa i pečata i prihoda od registracija fondacija) u ukupnom iznosu 2.209 KM. Ministarstvo je više puta informiralo Ministarstvo financija i trezora BiH da se isti prihodi ne odnose na Ministarstvo te sugerisalo izmjene Naredbe u kojoj je pogrešno navedena proračunska organizacija.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

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

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH ¹⁷	20.295 KM
Državno povjerenstvo za granicu BiH ¹⁸	5.058 KM
Državno povjerenstvo za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO ¹⁹	85.145 KM
Komisija za deminiranje u BiH ²⁰	36.257 KM
UKUPNO	146.755 KM

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

Najznačajniji izdaci su se odnosili na putne troškove (15.950 KM), izdatke za PTT usluge (1.869 KM), ugovorene usluge (2.004 KM) i ostale troškove. Članovi Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2011. godini. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2011. godinu.

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

U tijeku 2011. godini, Ministarstvo je pokrenulo proceduru imenovanja kandidata za novi saziv Povjerenstva, s obzirom da je ranijem sazivu istekao mandat. Zbog navedene situacije Povjerenstvo nije imala značajnih aktivnosti te nije sačinjeno Izvješće o radu Povjerenstva za 2011. godinu.

Najznačajniji izdaci koje je ostvarila ova Povjerenstvo se odnose na putne troškove (3.297 KM) te ostale materijalne troškove (1.761 KM).

Državno povjerenstvo za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO je savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Komisija razmatra sva pitanja međunarodne saradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, znanosti, kulture i informiranja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvješćuje Vijeće ministara BiH.

¹⁷ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004.g. i broj 105/09 od 16.04.2009.g.

¹⁸ Odluka Vijeća ministara BiH broj 99/08 od 23.06.2008.g.

¹⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.g.

²⁰ Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.g.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova Komisije (82.928 KM - bruto), putne troškove (1.958 KM) i ostale troškove. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2011. godinu.

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

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova za rad u Komisiji (29.679 KM bruto), putne troškove (4.575 KM), izdatke za PTT usluge (702 KM), ugovorene usluge (1.166 KM) i ostale materijalne troškove. Izvješće o radu Komisije za 2011. godinu je u tijeku naše revizije bio u fazi usvajanja od strane članova Komisije.

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

Mišljenja smo da bi nadležne institucije trebale preciznije definirati nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i povjerenstava koje formira Vijeće ministara BiH i koje se financiraju iz proračuna Ministarstva u pogledu nadzora nad radom povjerenstava i izvješćivanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih povjerenstava.

- **Donacije**

Pored proračunskih sredstava, Ministarstvu su na raspolaganju u 2011. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.045.065 KM za realizaciju 11 programa posebnih namjena. Sredstva prenesena iz 2010. godine iznose 511.549 KM, a u tijeku 2011. godine Ministarstvu su uplaćene novčane donacije u ukupnom iznosu 607.886 KM i otvorena su tri nova programa posebne namjene.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 612.414 KM ili 59%. Neutrošena sredstva, u iznosu 432.651 KM, Ministarstvo je prenijelo u narednu godinu.

Većina programa realizira se u Sektoru za znanost i kulturu i uglavnom je riječ o višegodišnjim programima (sa trajanjem od tri godine). Programi se realizuju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva.

Struktura rashoda programa posebne namjene po ekonomskim kategorijama

Vrsta rashoda	Izvršenje sa 31.12.2011.
Tekući izdaci	284.094
Bruto plaće i naknade	63.681
Naknade troškova uposlenih	6.777
Putni troškovi	92.574
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	512
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0

Nabava materijala	1.598
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	262
Troškovi zakupa	0
Izdaci za tekuće održavanje	18
Izdaci za osiguranje i tr.pl. prometa	188
Ugovorene i druge usluge	118.484
Kapitalni izdaci	13.090
Nabava opreme	13.090
Tekući grantovi	315.321
Tekući grantovi	315.321
UKUPNO	612.414

Revizijom je konstatirano da su na pojedinim projektima ugovori o djelu zaključivani i sa uposlenima Ministarstva u ukupnom neto iznosu od 10.954 KM koji su financirani iz donatorskih sredstva. Predmet tih ugovora bili su i poslovi koji su isti ili slični poslovima koji su u opisu radnih mjesta tih uposlenih. Isplaćeni iznosi po ugovoru o djelu uposlenima Ministarstva na godišnjoj razini kretali su se od 822 KM do 3.444 KM po osobi.

Uvažavajući značaj i konačne efekte koje Ministarstvo postiže kroz realizaciju programa koji se financiraju iz donatorskih sredstava, preporučujemo Ministarstvu da preispita potrebu zaključivanja ovakvih ugovora sa svojim uposlenima, a naročito kada se radi o poslovima iz redovne djelatnosti i poslovima koji su u opisu radnih mjesta tih uposlenih.

- **Sudski sporovi**

Prema pregledu sudskih sporova od 13.03.2012. godine koji je sačinio Odsjek za pravne poslove Ministarstva, protiv Ministarstva se vodi 11 postupaka ukupne vrijednosti 415.707 KM. Od navedenog broja, za sedam tužbenih zahtjeva ukupne vrijednosti 57.213 KM, navedeno je ili da se sud oglasio nenadležnim ili da je tužbeni zahtjev odbijen ili je predmet vraćen na ponovni postupak. Za četiri postupka ukupne vrijednosti 358.494 KM, tužbeni zahtjev je uvažen i postupak je još uvijek u tijeku. Radi se uglavnom o sporovima iz radnih odnosa iz ranijeg perioda kao i o potraživanjima za naknadu štete iz događaja koji su se dešavali u periodu 1992.-1995. godina. Ministarstvo, u koordinaciji sa Pravobraniteljstvom BiH poduzima nužne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova.

S obzirom da navedeni sudski sporovi predstavljaju potencijalne obveze koje bi se, eventualno, naplatile iz proračuna institucija BiH, po preporukama revizije datim u prethodnoj godini, Ministarstvo je uspostavilo praksu da izvješćuje Ministarstvo financija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

- **Sporna potraživanja**

Ministarstvo je u 2011. godini pokrenulo proceduru otkaza ugovora sa JP Geodetski zavod BiH, a sa kojim je Ministarstvo zaključilo ugovor o djelu 27.12.2005. godine i aneks ugovora od 07.12.2007. godine za izvođenje radova obnove gradske geodetske mreže Sarajevo (Projekat obnove gradskih geodetskih mreža Sarajevo, Mostar i Banja Luka). Ministarstvo je dopisom od 31.03.2011.godine, a nakon prethodno dobivenog pozitivnog mišljenja Pravobraniteljstva BiH (akt broj 01-10-M-16/11 od 15.02.2011.g), jednostrano raskinulo ugovor sa JP Geodetski zavod BiH.



Pošto ni nakon dostavljanja obavještenja o raskidu ugovora, JP Geodetski zavod BiH nije ispoštovao obveze, Ministarstvo je 02.12.2011. godine uputilo Pravobraniteljstvu BiH dopis, sa zahtjevom da Pravobraniteljstvo BiH pokuša mirno razrješenje spora, te ukoliko isto ne uspije, da žurno podnese tužbu protiv JP Geodetski zavod BiH u visini tužbenog zahtjeva 65.630 KM sa pripadajućim zateznim kamatama.

Konstatirano je da navedena potraživanja u iznosu 65.630 KM nisu navedena u Obrazloženjima uz godišnji finansijsko izvješće.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije danih preporuka u narednom periodu.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum: 19.03.2012. godine.

MINISTAR:

mr. Sredoje Nović

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	10.211.384	0	10.211.384	10.211.369	100
Bruto plaće i naknade	3.808.436		3.808.436	3.808.434	100
Naknade troškova uposlenih	734.577		734.577	734.576	100
Putni troškovi	219.787		219.787	219.783	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	156.213		156.213	156.211	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.475		2.475	2.474	100
Nabava materijala	4.980.698		4.980.698	4.980.697	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	71.923		71.923	71.922	100
Unajmljivanje imovine i opreme	24.064		24.064	24.063	100
Izdaci za tekuće održavanje	81.837		81.837	81.836	100
Izdaci za osiguranje	12.185		12.185	12.185	100
Ugovorene usluge i druge usluge	119.189		119.189	119.188	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
3. Tekući grantovi	0	15.000	15.000	15.000	100
Po odluci VM 139/11 Židovskoj zajed. BiH	0	15.000	15.000	15.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja*	650.000		650.000	99.990	15
BIHPOS IPA 7	650.000		650.000	99.990	15
I. Ukupno (1+2+3+4)	10.861.384	15.000	10.876.384	10.326.359	100
II. Prosječan broj uposlenih	145			145	
5. Novčane donacije*	511.549	533.516	1.045.065	612.414	59
Obnova gradski geod.mreža SA; MO; BL	106.379	-74.370	32.009	0	0
Nato-Harmonizacija mapa	12.966	8.115	21.081	21.081	100
Projekt WBC-INC-NET	19.517	19.513	39.030	23.271	60
Projekt UNICEF SPIS	10.829	52.652	63.481	52.186	82
UNESCO- Seminar	9.403	67.734	77.137	70.626	92
BAMONET	146.478		146.478	121.490	83
ADA	126.880	195.368	322.248	136.365	42
UNESCO- STEČAK	2.113	140.114	142.227	142.111	100
REGION.CENT.MENTALNO ZDR.JUG.EVR.	76.984		76.984	19.656	26
Projekt- EU KULTURE		30.024	30.024	8.608	29
Projekt- MIRA		33.075	33.075	3.239	10
Projekt- I-SEEMob-Europska komisija		61.291	61.291	13.781	22
Sveukupno (1+2+3+4+5)	11.372.933		11.921.449	10.938.773	92

* U drugom stupcu su iskazana sredstva koja su prenešena iz prethodne godine, a u trećem stupcu sredstva uplaćena u tijeku 2011. godine.

Ukupno izvršenje proračuna se slaže sa zakonom odobrenim proračunom koji je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj 12/12, izuzev za sredstava tekuće rezerve koja je u tijeku 2011. godine odobrilo Vijeće ministara BiH Židovskoj zajednici BiH (Odluka broj 139/11 od 24.08.2011. god.).

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Ministar

mr. Sredoje Nović

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	38.909	40.929	105
Novčana sredstva	38.909	38.045	98
Kratkoročna potraživanja		2.884	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	589.521	439.587	75
Stalna sredstva	1.294.641	1.312.637	101
Ispravka vrijednosti	705.120	873.050	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	628.430	480.516	76

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	811.494	557.949	69
Kratkoročne tekuće obveze	425.273	119.098	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	362.387	365.008	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	23.834	73.843	310
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	589.521	439.587	75
Izvori sredstava	589.521	439.587	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.401.015	997.536	71
------------------------------	------------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02. 2012. godine

Ministar
mr. Sredoje Nović