



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 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-8-16-1-387/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји.....	10
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
6.2. Вишегодишњи капитални пројекат	15
7. Биланс стања	16
8. Јавне набавке	16
9. Приходи.....	17
10. Остало.....	18
11. Кореспонденција	21
III ПРИЛОГ.....	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	22
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **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 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

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

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који говори о издацима за употребу службених возила са аспекта постизања веће рационалности, транспарентности и намјенског трошења буџетских средстава;
- тачку 8. Извјештаја која говори да процес јавних набавки није успостављен у мјери у којој омогућује ефикасно провођење поступака набавки.

Сарајево, 08.06.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



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, финансирају се 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 чија су права и дужности утврђени посебним прописима.

Одлукама Савјета министара БиХ именовани су Савјет за спорт БиХ² као највише савјетодавно тијело Министарства које се брине за развој спорта на нивоу БиХ те Савјет за науку БиХ³ као савјетодавно стручно тијело Министарства у области науке и технологије. Накнаде за рад ових тијела се исплаћују из буџета Министарства.

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 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији. Изражено је позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања са истицањем предмета на издатке за употребу службених возила, слабости система интерних контрола код расподеле грант средстава, те неизвјесност у вези са судским споровима против Министарства.

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

² Одлука Савјета министара БиХ број 72/09 од 09.04.2009.г.

³ Одлука Савјета министара БиХ број 97/10 од 22.04.2010.г.

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 ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

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

Реализоване препоруке:

- На иницијативу Министарства, Савјет министара БиХ је 26.10.2011. године донио измјене и допуне Одлуке о висини новчане накнаде, према којој члановима Савјета за науку БиХ, умјесто мјесечне накнаде, припада право на једнократну годишњу накнаду и то након што Савјет министара БиХ усвоји годишњи извјештај о раду Савјета. У процедури усвајања је измјена Одлуке о висини и начину исплате накнада члановима Савјета за спорт БиХ;
- У сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, реализоване су активности на затварању пренесених стања на краткорочним текућим обавезама према правним лицима из 2002. године која су била евидентирана у главној књизи Министарства;
- У току наше завршне ревизије, Министарство је ступило у контакт са Службом за заједничке послове институција БиХ у вези са активностима преузимања и уништавања сталних средстава која су наконведеног пописа предложена за расходовање јер нису у функцији. Преузимање средстава од Службе је у току, након чега ће Министарство провести одговарајућа књижења у главној књизи.
- Успостављен је систем евидентирања и праћења наплате административних такси и прихода од држављанстава и путних исправа који су у надлежности овог Министарства;
- Министарство је успоставило праксу да извјештава Министарство финансија и трезора БиХ о стању судских спорова.

Реализација препорука у току:

- Министарство континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола, али још увијек има простора за даља побољшања;
- Министарство је у контакту са Централном хармонизацијском јединицом која треба да донесе методологију и критеријуме на основу којих ће се успоставити функција интерне ревизије у Министарству;
- Министарство је тек у 2012. години предузело конкретније активности на реализацији препорука у вези са унапређењем процеса употребе службених возила. У току завршне фазе ревизије донијета је одлука која има за циљ рационализацију трошкова службених возила, међутим њени ефекти ће бити мјерљиви тек наредне године;
- Успостављене су евиденције о реализованим трошковима репрезентације, укупни издаци су смањени у односу на претходну годину,

али потребно је у свим случајевима обезбиједити ваљане доказе да су трошкови настали у оправдане и намјенске сврхе;

- Иако одлукама о привременом финансирању Министарству нису била одобрена средства за текуће грантове, констатовано је да је Сектор за науку и културу, који иначе реализује највећи износ грант средстава, ипак предузео одређене активности на реализацији датих препорука (сачињен је Нацрт правилника о критеријумима за грантове из области културе, предвиђено је да се са изабраним корисницима грант средстава сачињавају уговори, итд.). Ефекте предузетих активности очекујемо у наредном периоду када буде и реализације средстава по овом основу.

Нереализоване препоруке:

- Још увијек постоје слабости система интерних контрола у дијелу ефикасног провођења поступака јавних набавки (значајнији поступци набавке су поништавани више пута тако да нису проведени правовремено у 2011. години).

Препорука која се односи на прецизније дефинисање 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 је у надлежности Савјета министара БиХ.

3. Систем интерних контрола⁴

Према општеприхваћеном моделу (COSO моделу), систем интерних контрола се састоји од пет међусобно повезаних компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација и мониторинга.

Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вриједности како руководећих лица тако и свих запослених, њихов став и свијест о интерној контроли, компетентност, организациона структура те јасна правила и процедура понашања.

Организациона структура Министарства успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији (из 2006 г. и измјене 2009. г.) коју је усвојио Савјет министара БиХ, а легислативни оквир за финансијско пословање и извршавање активности из надлежности Министарства су законски и подзаконски прописи важећи за институције БиХ. Усљед непостојања заједничких стандарда и правила потрошње на нивоу институција БиХ, за поједине категорије расхода (трошкови телефона, репрезентације, употреба возила и сл.) Министарство је интерним актима одредило правила и ограничења потрошње.

На основу проведене ревизије може се констатовати да Министарство континуирано ради на унапређењу система интерних контрола настојањем да

⁴ 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.



реализује препоруке ревизије, надзором над примјеном и провођењем важећих правила и прописа, затим доношењем нових и унапређењем постојећих интерних правила и процедура.

Међутим, сугеришемо додатно унапређење и јачање система интерних контрола у дијелу обезбјеђења досљедне примјене важећих правила, а посебно у дијелу намјенске, рационалне и транспарентне употребе службених возила, трошкова телефона и услуга репрезентације (тачка 6.1. Извјештаја). Такође, потребна су и даља унапређења процеса јавних набавки у дијелу ефикасног провођења поступака набавки (тачка 8. Извјештаја).

Поред наведеног, важан сегмент ефикасног и ефективног система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵. Одсјек за унутрашњу подршку и контролу, који је у саставу Сектора за финансијско-материјалне послове, проводи интерну контролу у складу са Правилником о интерној контроли, али не и у складу са стандардима интерне ревизије. Методологију и критеријуме за организовање функције интерне ревизије доноси Централна хармонизацијска јединица БиХ. Министарство је доставило Централној хармонизацијској јединици Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима унапређења система интерних контрола, те правовремено, у сарадњи са Централном хармонизацијском јединицом, предузме неопходне активности на стварању предуслова за успостављање функције интерне ревизије у складу са законом и општеприхваћеним стандардима интерне ревизије.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Министарство је за 2011. годину упутило захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 17.310.719 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Министарства у 2011. години реализовано је у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима⁶, те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године⁷. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака и текућих грантова.

У складу са наведеним одлукама и инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, Министарство је за сваки квартал сачинило динамичке планове буџета на основу којих је током године располагало са укупно 10.484.437 КМ

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁶ Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год., 94/11 од 29.06.2011.год. и 169/11 од 10.10.2011.год.

⁷ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

(само буџетска средства без новчаних донација) од 11.543.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁸ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, укупно одобрени буџет Министарства за 2011. годину износи 10.923.788 КМ и у висини је његовог укупног извршења. Установљено је да законом одобрени буџет Министарства за 2011. годину (10.923.788 КМ), поред буџетских средстава која износе 10.211.384 КМ, обухвата и донаторска средства у износу 612.414 КМ те средства за вишегодишњи капитални пројекат - БИХПОС „Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ“ у износу 99.990 КМ.

У току године, одлуком Савјета министара БиХ⁹, Министарству су одобрена средства буџетске резерве у износу 15.000 КМ за Јеврејску заједницу БиХ, а у сврху пружања финансијске помоћи за реализацију обиљежавања 27. јануара – Међународног дана сјећања на жртве Холокауста. Средства су у цијелости реализована.

Укупно извршење буџета Министарства за 2011. годину износи 10.938.773 КМ, што у односу на укупно извршење буџета за 2010. годину представља смањење за 5.765.621 КМ или 34,5%, а највећим дијелом због неодобравања средстава за текуће грантове у 2011. години. Међутим, посматрано на нивоу текућих издатака, у 2011. години је остварено повећање у износу 32.571 КМ или 0,32%. У односу на извршење буџета 2010. године, највеће повећање се односи на позиције бруто плата и накнада трошкова запослених, због већег просјечног броја запослених у 2011. години (запошљавања започета у 2010. години и запошљавања у 2011. години, а основ је законом одобрени буџет за 2010. годину са планираним бројем од 150 запослених), а повећани су и издаци за услуге превоза и горива (2%), издаци за текуће одржавање (17%) и издаци за осигурање (2,6%). Остале буџетске позиције су извршене у мањем износу у односу на 2010. годину.

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

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности за 2011. годину је урађен у складу са Упутством о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ¹⁰ и надлежностима дефинисаним Уставом БиХ, Законом о министарствима и другим органима управе БиХ, Законом о Савјету министара БиХ те обавезама које је Босна и Херцеговина прихватила на основу пријема у пуноправно чланство Савјета Европе, обавезама које произилазе из Споразума о стабилизацији и придруживању БиХ у ЕУ као и развојне стратегије БиХ 2008-2013., Стратегије социјалне укључености и сл. Министарство је планирало реализацију различитих активности у форми: приједлога закона, подзаконских и других нормативних

⁸ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

⁹ Одлука Савјета министара БиХ број 139/11 од 24.08.2011. год.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 21/07

аката, међународних уговора и конвенција, европских интеграција и тематског дијела.

Извјештај о раду - активностима за 2011. годину је достављен 25.01.2011. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде извјештаја о раду Савјета министара БиХ¹¹. Извјештај садржи информације о фази реализације за сваки од програмских задатака те разлоге нереализовања одређених активности.

5. Финансијски извјештаји

Министарство је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10), сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. 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 Образложење извршења буџета за 2011. годину у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 29.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

У току ревизије, на захтјев Министарства финансија сачињен је кориговани финансијски извјештај. Корекције су техничке природе и односиле су се на образац Преглед расхода буџета по економским категоријама.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.872.115 КМ од чега бруто плате финансиране из буџетских средстава износе 3.808.434 КМ, а 63.681 КМ су бруто плате финансирани из донаторских средстава. Укупан број запослених на 31.12.2011. године износио је 144, а просјечан број 145. У наведени број запослених су укључена и 4 запослена која су ангажована на реализацији два пројекта по уговору на одређено вријеме и чије плате се исплаћују из средстава пројеката које финансирају донатори.

У току 2011. године, радни однос је, након проведених законских процедура јавног огласа, засновало укупно 11 лица, од чега 3 лица на одређено вријеме за потребе реализације два пројекта и чије се плате финансирају из донаторских средстава (Аустријска развојна агенција и Unicef). Такође, два лица су на основу

¹¹ Службени гласник БиХ, број 96/09



проведеног интерног огласа постављена на више позиције. Министарство је, у току године, напустило 9 лица. Основ за запошљавање у 2011. години био је планирани број запослених за 2010. годину (Законом о буџету за 2010. годину одобрено је 150 запослених).

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹².

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 734.576 КМ (бруто). Најзначајније накнаде односе се на превоз (105.773 КМ), топли оброк (243.992 КМ), регрес (89.463 КМ), одвојени живот (28.147 КМ), смјештај (23.184 КМ), накнаде за рад у комисији (105.692 КМ).

Ревизијом је утврђено да је основ за исплате накнада Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

Накнаде за рад у комисији се односе се на накнаде члановима комисија и тијела које су именоване одлукама Савјета министара БиХ. Висина и начин исплате ових накнада такође су утврђени одлукама Савјета министара БиХ. Ради се о следећим комисијама и тијелима:

- **Комисија за деминирање (21.600 КМ)** - Накнада се исплаћује сваки мјесец за три члана у износу од 600 КМ¹³.
- **Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO (60.344 КМ)** - Евидентирани износ обухвата једнократну накнаду за рад у 2010. години у укупном нето износу од 30.020 КМ, која је исплаћена након што је Савјет министара БиХ усвојио извјештај о раду Комисије за 2010. годину, те резервисана средства у нето износу 30.324 КМ за накнаде члановима Комисије за 2011. годину, које ће бити исплаћене у 2012. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Комисије за 2011. годину. Комисија броји 19 чланова, а висина годишње накнаде по члану износи двије просјечне нето плате исплаћене у БиХ у години која претходи години за коју се подноси извјештај о раду.¹⁴
- **Комисија експерата за полиомијелитис у БиХ и Комисија за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ (3.000 КМ)¹⁵** - Ради се о једнократној накнади у износу од 500 КМ по члану која је исплаћена након што је Савјет министара БиХ усвојио извјештај о раду за 2010. годину.
- **Савјет за науку БиХ (20.748 КМ)** - Сходно Одлуци Савјета министара БиХ о измјенама и допунама Одлуке о висини новчане накнаде члановима Савјета за науку БиХ¹⁶, извршено је резервисање средстава у нето износу 20.748 КМ за накнаде члановима Савјета за 2011. годину које ће бити исплаћене у 2012. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Савјета за науку БиХ за 2011. годину. Савјет има

¹² Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

¹³ Одлука Савјета министара број 340/09 од 17.06.2009.г.

¹⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 303/10 од 18.11.2010. г.

¹⁵ 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)

¹⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 183/11 од 26.10.2011.г. (Службени гласник БиХ, број 95/11)

предсједника и 12 чланова. Члановима Савјета за науку БиХ припада право на једнократну годишњу накнаду у износу од двије просјечне нето плате исплаћене у БиХ у години која претходи години за коју Савјет подноси извјештај о раду.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 219.783 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 49.144 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 170.643 КМ. У оквиру ових издатака су путни трошкови четири државне комисије који укупно износе 25.779 КМ.

У складу са интерним процедурама, стварања обавеза на име трошкова путовања у земљи одобравао је секретар Министарства, а путовања у 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 пројеката 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 пројеката из области запошљавања, социјалног осигурања, здравства, итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 156.211 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (77.757 КМ), мобилне телефоне (43.496 КМ) и поштанске услуге (33.998 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци, право на кориштење службених мобилних телефона у 2011. години користила су 44 запослена. Свим носиоцима права утврђена су мјесечна ограничења која износе за министра до 400 КМ, за замјеника министра до 300 КМ, за секретара Министарства до 150 КМ, за шефове кабинета до 150 КМ, за помоћнике министра и савјетнике министра и замјеника министра до 100 КМ, за шефове одсјека и потпарола Министарства до 70 КМ те за техничког секретара министра и замјеника министра, возаче-курире и преводиоце до 50 КМ.

Проведеним поступцима ревизије констатовано је да су се трошкови кретали у границама предвиђеним интерном одлуком, иако је у претходној ревизији уочено да су једном лицу сваки мјесец одобравани износи прекорачења дозвољеног лимита потрошње мобилног телефона који су и до четири пута били већи у односу на дозвољени лимит потрошње. Као разлог за признавање трошкова изнад одобреног лимита наведени су потреба посла и *roaming* услуге. Након датих препорука да обезбиједи досљедну примјену интерних правила и процедура, те да правдање прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита врши само у изузетним околностима, Министарство је појачало надзор над примјеном интерне одлуке.

Када су у питању **трошкови фиксних телефона**, констатовано је да, изузев буџетом утврђених ограничења, нису дефинисана друга ограничења.



До доношења јединствених правила потрошње телефонских услуга на нивоу институција БиХ, препоручујемо Министарству да дефинише јасна правила потрошње и за услуге фиксне телефоније те испита додатне могућности рационализације трошкова мобилних телефона путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 4.980.697 КМ. Од тога су најзначајнији издаци за компјутерски материјал (37.656), канцеларијски материјал (33.591 КМ) и издаци за набавку пасошких књижица (4.891.498 КМ).

Издаци за пасошке књижице: Министарство је, у складу са планом за 2011. годину, набавило укупно 450.000 образаца пасоша (грађански) од добављача BUNDESDRUCKEREI GMBH са којим је закључен Уговор 27.02.2009. године укупне вриједности 17.392.000 КМ. Министарство прати извршење уговора о набавци пасошких књижица (уговорени пасоши, испоручени пасоши) и евидентирање пасошких књижица. Министарство располаже са податком о броју издатих пасоша и стању залиха образаца пасоша на 31.12.2011. године. Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA) редовно доставља Министарству податке о стању залиха образаца путних исправа, те броју персонализованих докумената.

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 144.968 КМ. Трошкови се односе на издатке за гориво (67.333 КМ), регистрацију возила (3.559 КМ), трошкове одржавања возила (54.371 КМ), осигурање возила (10.494 КМ) и услуге прања и паркирања возила (9.211 КМ).

Службена возила: У недостатку јединствених правила и процедура на нивоу институција БиХ, употреба службених возила у Министарству у 2011. години била је уређена интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила из 2010. године. Министарство располаже са 19 службених возила. Од тога, Кабинет министра (кога чине министар и шеф кабинета) располаже са 5 возила, Кабинет замјеника министра са 2 возила, кабинет секретара Министарства са два возила, а девет помоћника министра су имала на располагању 8 возила. У складу са споменутиим интерним правилником, највећи број службених возила користи се у сврху доласка на посао и одласка са посла, чиме је отежано праћење њихове намјенске и рационалне употребе. Такође, поједина возила су кориштена врло ријетко, а нисмо се увјерили да је разматрана оправданост располагања истим.

У циљу ефикасније контроле трошкова сервисирања возила, Одсјек за унутрашњу подршку и контролу је, у току године, сачинио информацију о стању ауто сервиса и техничкој исправности сваког возила Министарства, међутим није вршена контрола намјенске употребе возила. Наиме, тестирањем на бази узорка поново је констатовано да, у појединим случајевима, одредбе интерног правилника које се односе на попуњавање релација кретања појединих возила, издавање и правдање путних налога, забиљешке о употреби службених возила

након употребе, нису досљедно поштоване, те да су у појединим случајевима возила кориштена и за вријеме годишњег одмора.

На препоруке ревизије да се преиспита оправданост кориштења већег броја возила за долазак на посао и одлазак са посла и унаприједи систем интерних контрола код употребе возила с циљем обезбјеђења намјенске, рационалне и транспарентне употребе јавних средстава, Министарство је 12.04.2012. године донијело Одлуку о употреби и надзору над употребом службених возила Министарства, у складу са којом, закључно са 01.05.2012. године право располагања возилима 24 сата имају само министар и замјеник министра, а остали запослени искључиво за потребе обављања послова и радних задатака. Такође, одлуком је предвиђено и доношење новог правилника којим ће се детаљније регулисати остала неопходна питања.

Подржавамо предузете активности Министарства, а позитивне ефекте наведених мјера рационализације, економичнијег и ефикаснијег управљања јавним средствима очекујемо у наредном периоду.

Препоручујемо Министарству да, до доношења јединствених правила употребе возила на нивоу институција БиХ, обезбједи досљедну примјену интерних аката, односно настави активности на унапређењу система интерних контрола код употребе возила с циљем обезбјеђења намјенске, рационалне и транспарентне употребе јавних средстава.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 119.188 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (50.146 КМ), издатке за информисање и односе са јавношћу (28.588 КМ), уговоре о дјелу (28.583 КМ – нето).

Услуге репрезентације: Укупно остварени трошкови за услуге репрезентације износе 50.146 КМ, од чега се на Министарство односи 48.291 КМ, а на комисије 1.855 КМ. Услуге репрезентације су уређене интерним правилником којим је репрезентација раздвојена на тзв. екстерну и интерну репрезентацију те дефинисани носиоци права и утврђена мјесечна ограничења интерне репрезентације и то: министар до 1.000 КМ, замјеник министра до 500 КМ, секретар министарства до 400 КМ те помоћници министара до 150 КМ.

Трошкови интерне репрезентације остварени су у износу 31.498 КМ, а односили су се на освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар службених просторија Министарства. Трошкови екстерне репрезентације (16.793 КМ), према документацији и писаним образложењима, су се односили на састанке са представницима разних делегација домаћих и страних службеника, представницима међународних организација изван службених просторија Министарства, а настали су по одобрењу министра или секретара Министарства. Министарство је, у складу са препорукама ревизије датим претходне године, смањило укупне трошкове репрезентације (за 29% у односу на 2010. годину) те успоставило мјесечне евиденције трошкова репрезентације по корисницима и поводу настанка трошкова. Међутим, у претходној ревизији, је уочено да поједини рачуни који су евидентирани на трошковима репрезентације нису садржавали образложења о поводу настанка трошка или су иста дата уопштено, односно ваљане доказе да су трошкови у свим случајевима настали у оправдане и намјенске сврхе. У Писму руководству Министарства о налазима и препорукама

претходне ревизије за 2011. годину, Министарству је препоручен појачан надзор над досљедном примјеном интерних правила, са акцентом на детаљнијим образложењима о поводу настанка трошкова репрезентације, што је Министарство и предузело.

У недостатку јединствених правила потрошње за услуге репрезентације на нивоу институција БиХ, препоручујемо Министарству да настави са активностима на унапређењу система интерних контрола код трошкова репрезентације.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу износе 28.583 КМ (нето). Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено повремено за послове превозиња и лекторисања (8.995 КМ), за информатичке послове (2.740 КМ), те током цијеле године за мјесто вишег стручног сарадника за статистику (16.848 КМ). Министарству је, у претходној ревизији, препоручено да ангажовање лица за послове који су утврђени систематизацијом треба вршити у оквиру важећих законских прописа о раду у институцијама БиХ. Увјерили смо се да је Министарство, почетком 2012. године, раскинуло уговор о дјелу са лицем које је било ангажовано на пословима вишег стручног сарадника за статистику.

6.2. Вишегодишњи капитални пројекат

БИХПОС Пројекат „Инфраструктура просторних података БиХ – фаза II - Успостава мреже перманентних GPS (GNSS) станица у БиХ“

Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ – БИХПОС је вишегодишњи капитални пројекат који је прихваћен за финансирање од стране Европске комисије кроз фонд IPA 2007 у износу од 1.000.000 EUR, а 1.000.000 КМ (300.000 КМ у 2009. г., 350.000 КМ у 2010.г. и 350.000 КМ у 2012.г.) је учешће БиХ у финансирању пројекта у складу са Одлуком Савјета министара БиХ број 249/09 од 24.09.2009. године. Пројекат обухвата систем перманентног прецизног сателитског позиционирања на територији БиХ кога чине 34 GPS (GNSS) перманентне станице, равномјерно распоређене по територији БиХ, увезане одговарајућим комуникационим уређајима међусобно и директно са контролним центрима у Сарајеву и Бања Луци, чији је задатак координација, контрола, обрада и дистрибуција GPS података корисницима путем интернета или GSM-а.

Набавку хардверске опреме и пратећег софтвера финансира и процедуру проводи Делегација Европске комисије у БиХ кроз фонд IPA 2007 у износу од 1.000.000 EUR, док је из средстава буџета БиХ, у износу од 1.000.000 КМ, предвиђено финансирање радова на информационо-телекомуникационој мрежи, закупу линија, набавци додатне GPS опреме и подршке Пројекту чију процедуру утрошка проводи ово Министарство.

Расположива буџетска средства за реализацију овог пројекта, у 2011. години, износила су 650.000 КМ (ради се о преносу неутрошених средстава из 2010. године). Иако су средства била расположива још у 2009. години, реализација средстава је почела тек у 2011. години, с обзиром на то да динамику реализације пројекта диктира Европска комисија. Наиме, систем перманентних станица БиХ је пуштен у рад тек након провођења неопходних процедура набавке од стране Европске комисије и Министарства, а то је 27.09.2011.године. Реализацију

пројекта прати Сектор за геодетске, геолошке и метеоролошке послове Министарства. Пројекат се реализује у сарадњи са ентитетским управама за геодетске и имовинско правне послове и Владом Брчко дистрикта БиХ, на основу потписаног Протокола о сарадњи крајем октобра 2009. године. Рок завршетка активности, које ће проводити Министарство, предвиђен је до краја 2013. године.

Извршење буџетских средстава са 31.12.2011. износи 99.990 КМ и односи се највећим дијелом на набавку телекомуникационих услуга за потребе мреже перманентних GPS станица. Набавке наведених услуга се врше у складу са уговорима који су закључени са три телеком оператера (БХ Телеком д.д. Сарајево, Телекомуникације РС, а.д. Бања Лука, ЈП Хрватске телекомуникације д.д. Мостар) на период од двије године у вриједности до 350.000 КМ, а на основу претходно проведене процедуре у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. За неутрошена средства из 2011. године, у износу 550.010 КМ, Министарство је добило сагласност од Министарства финансија и трезора БиХ за пренос у 2012. годину.

Према расположивим информацијама, Министарству је одобрен пројекат *Инфраструктура просторних података БиХ - фаза II - Израда дигиталних ортофото мапа БиХ* који финансира Европска комисија кроз претприступни фонд IPA 2008 у износу 3.000.000 EUR и учешћем БиХ у износу 300.000 EUR, а који представља фазу II - односно сегмент глобалног пројекта *Инфраструктура просторних података БиХ*.

7. Биланс стања

Укупна актива Министарства односи се на новчана средства у благајни (38.045 КМ), краткорочна потраживања (2.884 КМ) и стална средства (439.587 КМ). Стална средства обухватају опрему (набавне вриједности 1.290.532 КМ) и стална средства у облику права (набавне вриједности 22.105 КМ) те исправку вриједности (873.050 КМ).

Укупну пасиву Министарства чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (119.098 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2011. године (365.008 КМ), краткорочна разграничења (73.843 КМ) те извори средстава (439.587 КМ).

8. Јавне набавке

На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки и ревизије процеса јавних набавки, установили смо да процес јавних набавки у 2011. години није био успостављен у мјери у којој омогућује ефикасно провођење поступака набавки. За одређени број набавки поступци су поништавани тако да Министарство није успјело благовремено провести процедуру избора добављача за текућу годину већ је користило услуге добављача чији су уговори важили до 30.12.2010. године. Наиме, отворени поступци набавке горива (вриједности 79.500 КМ) и авио карата (процијењене вриједности 120.000 КМ) су два пута поништавани, након чега је набавка горива реализована преговарачким поступком крајем 2011., док је поступак набавке авио карата окончан тек у 2012. години. Разлози за поништење су се односили на недовољан број примљених

прихватљивих понуда, али и на постављене услове у вези са посједовањем мреже бензинских пумпи које понуђачи нису могли испунити (други поступак набавке горива).

Тестирањем процедуре набавке ауто гума установили смо одређена одступања набављених у односу на уговорене врсте гума. И поред датих образложења, констатовано је да су предмет набавке већим дијелом биле гуме које нису предвиђене уговором.

Такође је уочено да је Министарство поступке набавки планирало и проводило посебно, зависно од извора финансирања (донаторска средства или буџет). Иако наведено није утицало на избор поступка набавке, Министарству је у претходној ревизији препоручено да, убудуће, планом набавки обухвати све набавке на годишњем нивоу без обзира на извор финансирања и, на основу тога, процјени вриједност набавке и врсту поступка. Министарство је у 2012. години предузело активности на реализацији дате препоруке.

Препоручујемо Министарству да унаприједи процес јавних набавки на начин да анализира разлоге релативно дугог трајања и поништавања појединих поступака набавки те обезбиједи да процедуре буду проведене ефикасно и благовремено. Потребно је унаприједити и систем интерних контрола везаних за реализацију закључених уговора, односно пратити реализацију уговора и вриједносно и количински.

9. Приходи

Министарство је успоставило праксу савјеравања остварених и наплаћених прихода који су евидентирани у Главној књизи. Одсјек за држављанства и Одсјек за путне исправе су извршили савјерење помоћних евиденција о приходима (увидом у сваки спис предмета) са евиденцијама у Главној књизи и сачинили извјештај за 2011. годину, који је достављен Министарству финансија и трезора БиХ. У наведеном извјештају наведени су остварени приходи према интерним евиденцијама и разлике у односу на Главну књигу (укупно одступање 3.655 КМ).

Укупно остварени приходи Министарства са стањем на 31.12.2011. године према подацима у Главној књизи износе 1.119.947 КМ, од чега се највећи дио односи на приходе од захтјева за престанак држављанства БиХ (1.103.828 КМ) и прихода од издавања службених виза и осталих путних исправа (13.910 КМ).

Према интерним евиденцијама, приходи од захтјева за престанак држављанства БиХ наплаћени у сједишту Министарства у 2011. години износе 1.102.843 КМ. Укупни приходи од путних исправа (службене визе, поморске књижице, бродарске књижице, путни лист, заједнички пасоши) према интерним евиденцијама Министарства износе 11.240 КМ.

Приходи од захтјева за престанак држављанства БиХ који се наплаћују у ДКП мрежи, према интерним евиденцијама Министарства, износе 667.600 КМ. Иако се више пута обраћало Министарству иностраних послова БиХ, Министарство још увијек не добија податке о наплаћеним приходима, већ само на основу својих евиденција сачињава информацију о наплаћеним приходима у ДКП мрежи.

Установљено је да су, у главној књизи Министарства, још увијек евидентирани приходи који се не односе на ово Министарство (нпр. приходи од овјере потписа и печата и прихода од регистрација фондација) у укупном износу 2.209 КМ. Министарство је више пута информисало Министарство финансија и трезора БиХ



да се исти приходи не односе на Министарство те сугерисало измјене Наредбе у којој је погрешно наведена буџетска организација.

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 ¹⁷	20.295 КМ
Државна комисија за границу БиХ ¹⁸	5.058 КМ
Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO ¹⁹	85.145 КМ
Комисија за деминирање у БиХ ²⁰	36.257 КМ
УКУПНО	146.755 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 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.

Најзначајнији издаци су се односили на путне трошкове (15.950 КМ), издатке за ПТТ услуге (1.869 КМ), уговорене услуге (2.004 КМ) и остале трошкове. Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2011. години. Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2011. годину.

Државна комисија за границу БиХ: Надлежности Комисије су идентификовање границе са сусједним државама на копну и мору, надзор над активностима утврђивања, обилјежавања 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.

У току 2011. години, Министарство је покренуло процедуру именовања кандидата за нови сазив Комисије, с обзиром да је ранијем сазиву истекао мандат. Због наведене ситуације Комисија није имала значајних активности те није сачињен Извјештај о раду Комисије за 2011. годину.

Најзначајнији издаци које је остварила ова Комисија се односе на путне трошкове (3.297 КМ) те остале материјалне трошкове (1.761 КМ).

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

¹⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 295/04 од 16.12.2004.г. и број 105/09 пд 16.04.2009.г.

¹⁸ Одлука Савјета министара БиХ број 99/08 од 23.06.2008.г.

¹⁹ Одлука Савјета министара БиХ број 198/09 од 20.08.2009.г.

²⁰ Одлука Савјета министара БиХ број 86/02 од 06.06.2002.г.



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 накнаде чланова Комисије (82.928 КМ - бруто), путне трошкове (1.958 КМ) и остале трошкове. Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2011. годину.

Комисија за деминирање у БиХ је централно тијело за послове деминирања. Комисија је у саставу Министарства и за свој рад одговара овом Министарству. Остварени издаци су се односили на накнаде чланова за рад у Комисији (29.679 КМ бруто), путне трошкове (4.575 КМ), издатке за ПТТ услуге (702 КМ), уговорене услуге (1.166 КМ) и остале материјалне трошкове. Извјештај о раду Комисије за 2011. годину је у току наше ревизије био у фази усвајања од стране чланова Комисије.

Реализација средстава наведених комисија врши се у складу са интерним правилима и процедурама Министарства. Министарство одобрава трошкове и врши 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.

Мишљења смо да би надлежне институције требале прецизније дефинисати 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**

Поред буџетских средстава, Министарству су на располагању у 2011. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.045.065 КМ за реализацију 11 програма посебних намјена. Средства пренесена из 2010. године износе 511.549 КМ, а у току 2011. године Министарству су уплаћене новчане донације у укупном износу 607.886 КМ и отворена су три нова програма посебне намјене.

Укупно извршење донаторских средстава износи 612.414 КМ или 59%. Неутрошена средства, у износу 432.651 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 од три године). Програми се реализују у складу са процедурама које су дефинисане у уговорима са донатором и интерним правилима и процедурама Министарства.

Структура расхода програма посебне намјене по економским категоријама



Врста расхода	Извршење са 31.12.2011.
Текући издаци	284.094
Бруто плате и накнаде	63.681
Накнаде трошкова запослених	6.777
Путни трошкови	92.574
Издаци телефонских и пошт. услуга	512
Издаци за енергију и комуналне услуге	0
Набавка материјала	1.598
Издаци за услуге превоза и горива	262
Трошкови закупа	0
Издаци за текуће одржавање	18
Издаци за осигурање и тр.пл. промета	188
Уговорене и друге услуге	118.484
Капитални издаци	13.090
Набавка опреме	13.090
Текући грантови	315.321
Текући грантови	315.321
УКУПНО	612.414

Ревизијом је констатовано да су на појединим пројектима уговори о дјелу закључивани и са запосленима Министарства у укупном нето износу од 10.954 КМ који су финансирани из донаторских средстава. Предмет тих уговора били су и послови који су исти или слични пословима који су у опису радних мјеста тих запослених. Исплаћени износи по уговору о дјелу запосленима Министарства на годишњем нивоу кретали су се од 822 КМ до 3.444 КМ по особи.

Уважавајући значај и коначне ефекте које Министарство постиже кроз реализацију програма који се финансирају из донаторских средстава, препоручујемо Министарству да преиспита потребу закључивања оваквих уговора са својим запосленима, а нарочито када се ради о пословима из редовне дјелатности и пословима који су у опису радних мјеста тих запослених.

- **Судски спорови**

Према прегледу судских спорова од 13.03.2012. године који је сачинио Одсјек за правне послове Министарства, против Министарства се води 11 поступака укупне вриједности 415.707 КМ. Од наведеног броја, за седам тужбених захтјева укупне вриједности 57.213 КМ, наведено је или да се суд огласио ненадлежним или да је тужбени захтјев одбијен или је предмет враћен на поновни поступак. За четири поступка укупне вриједности 358.494 КМ, тужбени захтјев је уважен и поступак је још увијек у току. Ради се углавном о споровима из радних односа из ранијег периода као и о потраживањима за накнаду штете из догађаја који су се дешавали у периоду 1992-1995. година. Министарство, у координацији са Правобранилаштвом БиХ предузима неопходне активности на рјешавању наведених спорова.

С обзиром да наведени судски спорови представљају потенцијалне обавезе које би се, евентуално, наплатиле из буџета институција БиХ, по препорукама



ревизије датим у претходној години, Министарство је успоставило праксу да извјештава Министарство финансија и трезора БиХ о стању судских спорова.

- **Спорна потраживања**

Министарство је у 2011. години покренуло процедуру отказа уговора са ЈП Геодетски завод БиХ, а са којим је Министарство закључило уговор о дјелу 27.12.2005. године и анекс уговора од 07.12.2007.године за извођење радова обнове градске геодетске мреже Сарајево (Пројекат обнове градских геодетских мрежа Сарајево, Мостар и Бања Лука). Министарство је дописом од 31.03.2011.године, а након претходно добијеног позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ (акт број 01-10-M-16/11 од 15.02.2011.г), једнострано раскинуло уговор са ЈП Геодетски завод БиХ.

Пошто ни након достављања обавјештења о раскиду уговора, ЈП Геодетски завод БиХ није испоштовао обавезе, Министарство је 02.12.2011. године упутило Правобранилаштву БиХ допис, са захтјевом да Правобранилаштво БиХ покуша мирно разрешење спора, те уколико исто не успије, да хитно поднесе тужбу против ЈП Геодетски завод БиХ у висини тужбеног захтјева 65.630 КМ са припадајућим затезним каматама.

Констатовано је да наведена потраживања у износу 65.630 КМ нису наведена у Образложењима уз годишњи финансијски извјештај.

11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2011. 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

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ, број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања 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: 19.03.2012. године.

МИНИСТАР:

мр Средоје Новић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Министарство цивилних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	10.211.384	0	10.211.384	10.211.369	100
Бруто плате и накнаде	3.808.436		3.808.436	3.808.434	100
Накнаде трошкова запослених	734.577		734.577	734.576	100
Путни трошкови	219.787		219.787	219.783	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	156.213		156.213	156.211	100
Издаци за енергију и ком. услуге	2.475		2.475	2.474	100
Набавка материјала	4.980.698		4.980.698	4.980.697	100
Издаци за усл. превоза и горива	71.923		71.923	71.922	100
Унајмљивање имовине и опреме	24.064		24.064	24.063	100
Издаци за текуће одржавање	81.837		81.837	81.836	100
Издаци за осигурање	12.185		12.185	12.185	100
Уговорене услуге и друге услуге	119.189		119.189	119.188	100
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					
3. Текући грантови	0	15.000	15.000	15.000	100
По одлуци СМ 139/11 Јеврејској зајед. БиХ	0	15.000	15.000	15.000	100
4. Вишегодишња капитална улагања*	650.000		650.000	99.990	15
БИХПОС IPA 7	650.000		650.000	99.990	15
I Укупно (1+2+3+4)	10.861.384	15.000	10.876.384	10.326.359	100
II Просјечан број запослених	145			145	
5. Новчане донације*	511.549	533.516	1.045.065	612.414	59
Обнова градски геод.мрежа СА; МО; БЛ	106.379	-74.370	32.009	0	0
Нато-Хармонизација мапа	12.966	8.115	21.081	21.081	100
Пројект WBC-INC-NET	19.517	19.513	39.030	23.271	60
Пројект UNICEF SPIS	10.829	52.652	63.481	52.186	82
UNESCO - Семинар	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 - СТЕЋАК	2.113	140.114	142.227	142.111	100
РЕГИОН.ЦЕНТ.МЕНТАЛНО ЗДР.ЈУГ.ЕВР.	76.984		76.984	19.656	26
Пројект- ЕУ КУЛТУРЕ		30.024	30.024	8.608	29
Пројект- МИРА		33.075	33.075	3.239	10
Пројект- I-SEEMob-Европска комисија		61.291	61.291	13.781	22
Свеукупно (1+2+3+4+5)	11.372.933		11.921.449	10.938.773	92

* У другој колони су исказана средства која су пренешена из претходне године, а у трећој колони средства уплаћена у току 2011. године.

Укупно извршење буџета се слаже са законом одобреним буџетом који је објављен у Службеном гласнику БиХ, број 12/12, изузев за средстава текуће резерве која је у току 2011. године одобрио Савјет министара БиХ Јеврејској заједници БиХ (Одлука број 139/11 од 24.08.2011. год.).

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Министар

Мр Средоје Новић

Биланс стања на дан 31.12.2011. године

Министарство цивилних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	38.909	40.929	105
Новчана средства	38.909	38.045	98
Краткорочна потраживања		2.884	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	589.521	439.587	75
Стална средства	1.294.641	1.312.637	101
Исправка вриједности	705.120	873.050	124
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	628.430	480.516	76

3. Краткорочне обавезе и разграничења	811.494	557.949	69
Краткорочне текуће обавезе	425.273	119.098	28
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	362.387	365.008	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	23.834	73.843	310
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	589.521	439.587	75
Извори средстава	589.521	439.587	75
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.401.015	997.536	71
------------------------------	------------------	----------------	-----------

Напомена:

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02. 2012. Године

Министар
Мр Средоје Новић