



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 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-523/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Преглед расхода буџета	9
5.1. Текући издаци	11
5.2. Капитални издаци	16
5.3. Текући грантови	16
6. Биланс стања	19
7. Јавне набавке	20
8. Приходи	21
9. Остало	22
10. Кореспонденција	24
III ПРИЛОГ	25
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	25

Изјава о одговорностима руководства
Преглед расхода буџета за 2012. годину
Биланс стања на 31.12.2012. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама (збирни и појединачни по програмима), посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Министарству цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

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 потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

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 примјенљивим 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, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. 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.

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 5.1. Набавка материјала, проведени поступак додатне набавке образаца пасоша за 2013. годину није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Министарство је набавку извршило закључивањем Анех Уговора о додатној испоруци у складу са закључком Савјета министара БиХ о усвајању Информације о потреби набавке додатне количине образаца пасоша.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 5.1 Извјештаја која говори о издацима за употребу службених возила са аспекта обезбјеђења досљедне примјене интерних аката у свим случајевима, те потреби предузимања додатних активности на рационализацији истих;
- тачку 5.3. Извјештаја која описује процес расподеле грант средстава који још увијек није у потпуности окончан јер тек у наредном периоду слиједи процес контроле намјенског утрошка додијељених средстава.
- тачку 4. Извјештаја која се односи на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

Сарајево, 28.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

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, односно 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 извршила је ревизију Министарства за 2011. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке за употребу службених возила са аспекта постизања веће рационалности, транспарентности и намјенског трошења буџетских средстава те процес јавних набавки који није био успостављен у мјери у којој омогућује ефикасно провођење поступака набавки.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у

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.

предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Министарство у континуитету предузима активности на унапређењу система интерних контрола код трошкова репрезентације;
- Систем интерних контрола у дијелу ефикасности провођења поступака јавних набавки и праћења реализације закључених уговора је унапријеђен.

Препоруке у току

- Министарство је у 2012. години предузело активности на реализацији препорука у вези са унапређењем процеса употребе службених возила. Донијета је одлука која има за циљ рационализацију трошкова службених возила, међутим у појединим случајевима још увијек постоје недоследности код примјене интерних аката. Такође, да би ефекти донесених одлука били јасно уочљиви потребне су додатне активности и мјере које добрим дијелом зависе и од Савјета министара БиХ који треба донијети јединствена правила и процедуре за употребу возила за све институције БиХ;
- Министарство је у складу са препорукама ревизије датим у претходним годинама значајно унаприједило процес расподеле грант средстава, међутим нарочито је важан процес извјештавања о утрошку средстава од стране крајњег корисника те процес контроле намјенског кориштења средстава од стране Министарства који ће бити проведен тек у наредном периоду;
- Издаци за фиксне и мобилне телефоне су смањени у односу на претходне године, међутим нису нам предочени докази да су предузимане активности на изналажењу додатних могућности за рационализацијом ових издатака.
- Министарство није доставило приједлог правилника о унутрашњој организацији Централној хармонизацијској јединици иако је рок био у децембру 2012. године. У току су активности око израде новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Нереализоване препоруке:

- Министарство је и у 2012. години за потребе реализације појединих пројеката закључило уговоре о дјелу са својим запосленима који су финансирани из донаторских средстава. Тек у завршној ревизији смо се увјерили да је Министарство уважило дату препоруку те обуставило наведену праксу.

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 контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

На основу проведене ревизије се може констатовати да је Министарство код већине процеса успоставило задовољавајући систем интерних контрола те да и даље континуирано проводи активности унапређења интерних контрола. У току године је

донешено неколико нових интерних аката с циљем унапређења система интерних контрола и рационализације одређених издатака, Одсјек за унутрашњу подршку и контролу је провео интерну контролу у складу са Правилником о интерној контроли, из године у годину уочен је тренд сталне рационализације одређених издатака (телефони, репрезентација, возила) и сл. Пошто Савјет министара БиХ још увијек није донио јединствена правила и стандарде потрошње за одређене категорије расхода у институцијама БиХ (трошкови телефона, употреба службених возила, услуге репрезентације и сл.), Министарство је и у 2012. години када су у питању ови издаци примјењивало интерна акта којима је одредило правила и ограничења потрошње.

Додатно унапређење и даље јачање система интерних контрола потребно је у дијелу обезбјеђења досљедне примјене важећих правила и прописа, а посебно намјенске, рационалне и транспарентне употребе службених возила и трошкова телефона (тачка 5.1.), код процеса расподеле грант средстава у дијелу успостављања ефикасне и квалитетне контроле намјенског кориштења додијељених средстава (тачка 5.3.) те код процеса јавних набавки у смислу обезбјеђења досљедне примјене законских одредби у свим случајевима (тачка 7.).

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Министарство испуњава критерије за успостављање властите јединице за интерну ревизију која би требала вршити функцију интерне ревизије у још 9 институција. Министарство још увијек није доставило приједлог Правилника о унутрашњој организацији Централној хармонизацијској јединици иако је рок био у децембру 2012. године. С обзиром да Министарство у складу са постојећом регулативом има бројне надлежности и да се регулатива стално мијења, у току су активности на измјенама односно изради новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији јер постоји потреба како због усклађивања са стварним потребама и стањем те због успостављања функције интерне ревизије. Тренутно је на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године и измјене из 2009. године.

Препоручујемо Министарству да убрза активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и стварању предуслова за успостављање функције интерне ревизије у складу са важећим прописима.

4. Буџет

Министарство је сачинило захтјев за буџетска средства за 2012. годину у укупном износу 16.504.158 КМ на бази 150 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину⁶ Министарству су одобрена средства из буџета у износу од 14.607.000 КМ за 148 запослених, од чега за текуће издатке 10.030.000 КМ, за капиталне издатке 527.000 КМ (177.000 КМ за опрему Министарства и 350.000 КМ за вишегодишњи капитални пројекат ВИНПОС) и за текуће грантове 4.050.000 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 42/12



Поред Законом о буџету одобрених средстава, Министарству су у току године одобрена и додатна средства и то:

Министарство финансија и трезора БиХ је, у току године, извршило пренос средстава Министарству, по његовом захтјеву, у износу 586.749 КМ на име учешћа БиХ у реализацији новоодобреног вишегодишњег пројекта који финансира Европска комисија кроз IPA 2008 - Израда дигиталних орто фото мапа БиХ.

Министарство је извршило и пренос неутрошених буџетских средстава у износу од 550.010 КМ из 2011. године, а у сврху реализације вишегодишњег капиталног пројекта – VINPOS - Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ (суфинансирање пројекта IPA 2007).

Министарству су одобрена и донаторска средства за реализацију 12 програма посебних намјена у укупном износу 1.141.973 КМ, од чега је из 2011. године пренесено 432.651 КМ, а разлика у износу 709.322 КМ су уплаћена средства у 2012. години.

Са наведеним повећањима, укупни буџет Министарства за 2012. годину је износио **16.885.731 КМ**.

Министарство је крајем године извршило једну промјену структуре расхода у укупном износу 80.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.⁷ Преструктурисањем је извршено умањење позиције текући грантови - *Међународна културна сарадња* за 80.000 КМ, а повећане су позиције путних трошкова за 17.000 КМ, издаци за телефонске и поштанске услуге за 25.000 КМ и уговорене услуге за 38.000 КМ.

Преструктурисање са текућег гранта на уговорене услуге и путне трошкове извршено је по основу Одлуке Савјета министара БиХ о одобравању кориштења средстава гранта *Међународна сарадња у области културе* за 2012. годину за имплементацију међународних пројеката Министарства што је евидентирано на програму посебне намјене који је отворен за ту сврху.

Потреба за увећањем издатака за телефонске и поштанске услуге јавила се услед већег извршења аналитичких позиција трошкова фиксних и мобилних телефона у односу на Законом одобрени износ средстава у ове сврхе. Наиме, приликом усвајања буџета Министарству су значајно смањена средства на овим позицијама, а Министарство финансија и трезора БиХ није благовремено обавијестило Министарство да није дозвољено преструктурисање средстава на овој и сличним позицијама већ је тек у свом одговору на Захтјев за преструктурисање расхода упозорило Министарство на обавезу поштивања Закона о буџету и буџетских ограничења те да буџетским корисницима није дозвољено да стварају обавезе ако средства за те расходе нису одобрена. Међутим, нисмо се увјерили да је и само Министарство благовремено предузело активности и мјере на рационализацији ових издатака како би исте реализовало у оквирима одобреног буџета, чак иако је имало и препоруке у том смислу.

Укупно извршење буџета Министарства са 31.12.2012. године износи **14.204.093 КМ** што је мање за **2.681.638 КМ** од укупно одобреног буџета или што представља **84 %** реализације буџета.

⁷ Одлука о преструктурисању број 05-16-1-10198-2/12 од 24.12.2012. године

Најнижи проценти реализације буџета остварени су на вишегодишњим капиталним пројектима (10%), програмима посебних намјена који се финансирају из донаторских средстава (42%) и програму „Међународна културна сарадња“ (47%).

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Препоручујемо Министарству да унаприједи систем праћења извршења буџета те настоји своје обавезе извршавати поштујући задата буџетска ограничења те уколико постоје оправдани разлози за евентуалним измјенама правовремено реагује код надлежних институција.

- **План рада и извјештај о раду**

План и програм рада: Министарство је сачинило Програм рада за 2012. годину у складу са Упутством о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ⁸ и надлежностима дефинисаним Уставом БиХ, Законом о министарствима и другим органима управе БиХ, Законом о Савјету министара БиХ, активностима у вези са реализацијом Споразума о стабилизацији и придруживању ЕУ те Стратегијом интеграције БиХ у Европску унију. Програм рада усвојен је у оквиру укупног програма рада Савјета министара БиХ, 21.12.2011. године. Министарство је планирало реализацију различитих активности у форми: приједлога закона, подзаконских и других нормативних аката, међународних уговора и конвенција, европских интеграција и тематски дио.

Стратегија за борбу против корупције: Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву корупције и преваре доминантно је превентивног карактера, односно нема репресивну функцију, у ком смислу Канцеларија за ревизију провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле, који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за дјеловање.

Током ревизије институције, утврдили смо како Министарство нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значео већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Министарства и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координације борбе против корупције.

Препоручујемо Министарству усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

⁸ Службени гласник БиХ, број 21/07

У провођењу препоруке Министарство би требало осигурати потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције на реализацији активности за провођење Стратегије и Акционог плана Савјета министара, у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

Стратешко планирање: Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције.

Утврдили смо како Министарство нема стратешко планирање које би подразумијевало активирање свих капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

Канцеларија за ревизију препоручује Министарству да у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању, у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја, кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета, подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и конкуритивних вриједности у раду као један од стратешких предуслова повећања ефикасности.

Извјештај о раду је достављен 22.01.2013. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ⁹. Извјештај садржи информације о фази реализације за сваки од програмских задатака те разлоге нереализације одређених активности.

Према извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције, Министарство је највећи број активности реализовало.

Од планираних законодавних активности, Министарство је сачинило приједлоге планираних закона, за које је у току парламентарна процедура усвајања (Закон о противминском дјеловању, Нацрт закона о путним исправама, Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о јединственом матичном броју БиХ, Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о држављанству БиХ). У дијелу приједлога подзаконских и других нормативних аката Министарство је сачинило 15 аката (као нпр. одлуке о критеријумима за додјелу грант средстава и одлуке о расподјели средстава, планиране програме рада државних комисија, приједлог правилника о јединственом формулару о евиденцији спортских објеката у БиХ). Поједине активности нису реализоване јер нису одобрена средства за њихову реализацију (нпр. додјела грант средстава непрофитним организацијама), док су разлози нереализовања активности на доношењу програма развоја спорта у БиХ у 2012.г., правилника о кориштењу академских титула и стицању научних и стручних звања и других планираних аката неусаглашени ставови представника ентитетских министарстава, тражених измјена, прибављања неопходних мишљења надлежних институција итд.

⁹ Службени гласник БиХ, број 96/09

Од планираних активности у вези са закључивањем међународних уговора покренута је процедура и реализовано је 22 споразума и меморандума, док су разлози кашњења у реализацији одређених активности (меморандуми и споразуми) углавном везани за чекање сагласности ентитета, тражене измјене и сл. У оквиру цјелине Европске интеграције реализоване су све активности, а у тематском дијелу је реализовано 8 активности.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Министарства у 2012. години износе 13.728.107 КМ, а обухватају расходе за текуће издатке 9.460.494 КМ, расходе за капиталне издатке 163.066 КМ, расходе за вишегодишње капиталне пројекте 152.086 КМ, програм посебних намјена 37.460 КМ те расходе за текуће грантове 3.915.000 КМ.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.745.043 КМ или 94% одобреног буџета. Број запослених одобрен Законом о буџету износи 148, а укупан број запослених са 31.12.2012. године износио је 144 и то 142 запослена у Министарству и двије особе запослене на реализацији пројеката на одређено вријеме чије плате су финансиране из донаторских средстава.

У току 2012. године радни однос је засновало укупно 8 особа, од чега шест особа на одређено вријеме (5 особа у кабинет замјеника министра и једна особа у кабинет министра), једна особа као руководећи државни службеник те један виши стручни сарадник у складу са Законом о државној служби. Три запосленика су интерно премјештена на друго радно мјесто у складу са одредбама Закона о раду. Министарство је у извјештајном периоду напустило 7 особа.

Крајем године исплаћена је стимулација за 55 особа у укупном нето износу 28.700 КМ. Стимулације су исплаћене за додатно ангажовање у радним комисијама и групама, а у складу са Правилником о критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у Министарству. Износ исплаћене стимулације се кретао од 350 КМ до 1.000 КМ.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁰

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 516.836 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (117.477 КМ), топли оброк (195.714 КМ), регрес (39.313 КМ), одвојени живот (20.476 КМ), смјештај функционера (29.984 КМ), отпремнине због одласка у пензију (20.046 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (28.728 КМ).

Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 171.564 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 24.059 КМ, док трошкови путовања у иностранство износе 147.505 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (50.266 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (46.327 КМ) и трошкове дневница у иностранству (50.468 КМ). У оквиру ових издатака су путни трошкови четири државне комисије који укупно износе 19.334 КМ.

У складу са интерним процедурама, стварање 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, састанака радних група за програмирање и реализацију IPA пројеката, 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 закона, билатералних уговора и пројеката из области запошљавања, социјалног осигурања, здравства, итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 144.925 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (70.894 КМ), мобилне телефоне (38.037 КМ) и поштанске услуге (35.153 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци, право на рефундацију трошкова мобилних телефона у 2012. години користило је 47 запослених. 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, савјетнике министра и замјеника министра до 100 КМ, за шефове одсјека и портпарола Министарства до 70 КМ те за техничког секретара министра и замјеника министра, возаче-курире и преводиоце до 50 КМ.

На основу проведене ревизије утврђено је да су се трошкови кретали у границама предвиђеним интерном одлуком, те да постоји тенденција смањења ових издатака из године у годину (у односу на 2011. годину ови издаци су smanјени за 12,5%, а у односу на 2010. годину 22,2 %). Међутим, како се углавном ради о рефундацији трошкова мобилних телефона те да се под интерном контролом подразумијева само праћење дефинисаних ограничења, мишљења смо да постоје могућности за додатном рационализацијом ових издатака (преиспитивањем броја носиоца права, додатне могућности рационализације путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту и сл.).

Трошкови фиксних телефона: Анализом ових издатака такође је констатована тенденција смањења, међутим и даље изузев буџетом утврђених ограничења нису дефинисана друга ограничења.

Констатовано је да је крајем године извршено реструктурисање средстава на ове позиције због веће реализације у односу на одобрена средства што је образложено у тачки 4. Буџет

Препоручујемо Министарству да, до доношења јединствених правила потрошње телефонских услуга на нивоу институција БиХ, настави са активностима на даљој рационализацији ових издатака.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 4.456.819 КМ. Од тога су најзначајнији издаци за компјутерски материјал (52.418), канцеларијски материјал (32.002 КМ) и издаци за набавку пасошких књижица (4.347.999 КМ).

Издаци за пасошке књижице: Министарство је, у складу са планом за 2012. годину, набавило укупно 403.200 образаца пасоша (грађански) од добављача BUNDESDRUCKEREI GMBH, Берлин, Њемачка са којим је, на основу проведеног међународног отвореног поступка, закључен Уговор 27.02.2009. године укупне вриједности 17.392.000 КМ на период од 36 мјесеци од дана прве испоруке пасоша.

Министарство прати извршење уговора о набавци пасошких књижица (уговорени пасоши, испоручени пасоши) те располаже са податком о броју издатих пасоша и стању залиха образаца пасоша на 31.12.2012. године (према извршеном попису на дан 31.12.2012 на стању је било 138.519 комада образаца). Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA) редовно доставља Министарству податке о стању залиха образаца путних исправа, те броју персонализованих докумената. Утврђено је да су уговорене количине пасоша из основног уговора испоручене и преузете у потпуности.

У складу са чланом 5. Уговора предвиђена је могућност наруџбе додатне количине пасошких књижица за вријеме трајања Уговора по цијени и условима утврђеним Уговором. Министарство је са добављачем у јулу 2012. године закључило Анекс Уговора о додатној испоруци 600.000 образаца пасоша у 2013. години (Анексом уговора није прецизирана вриједност, али се ради о цца 6.522.000. КМ). Поред Министарства потписник уговора је Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA), с обзиром да ће будуће набавке пасоша вршити IDDEEA, а не Министарство из разлога што Законом о Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података то спада у дјелокруг и надлежност Агенције¹¹. Такође, Правилником о надлежностима и начину набавке образаца путних исправа који је донијело Министарство 13.11.2011. године дефинисано је да ће набавку и дистрибуцију свих врста неперсонализованих образаца путних исправа БиХ вршити IDDEEA. Наведеним Правилником је дефинисано да ће се набавке образаца путних исправа вршити у складу са прописима који регулишу област јавних набавки, Законом о јавним набавкама и релевантним подзаконским прописима из ове области.

Министарство је сачинило и доставило Савјету министара БиХ Информацију о потреби набавке додатне количине образаца пасоша за потребе држављана БиХ у којој је навело разлоге за додатном набавком образаца које би се реализовале закључивањем анекса уговора са добављачем BUNDESDRUCKEREI GMBH, Берлин. Као разлог да се додатна испорука пасоша реализује на наведени начин наведена је економска оправданост (цитирамо: „Имајући у виду чињеницу да постојеће пасошке књижице важе пет година и да ће се тек 2014. године одлучивати о промјени техничких спецификација, економски је оправдано извршити додатну наруџбу у количини од 600.000 комада пасошких књижица, укупне вриједности 6.522.000 КМ по условима из постојећег уговора. Постојећи уговор носи далеко повољнију цијену од случаја провођења засебне набавке тиража 600.000 комада књижица“).

¹¹ Службени гласник БиХ, број 56/08

Савјет министара БиХ је 12.6.2012. године усвојио наведену Информацију.

Анализирајући Пројекцију буџета Министарства за 2012. годину која је достављена Министарству финансија и трезора БиХ 24.02.2012. године констатовано је да је Министарство у истој навело потребу за додатним испорукама пасоша која би се финансирала из средстава текуће резерве за 2012. годину те да основни уговор омогућава додатну набавку по постојећим условима.

Имајући у виду све горе наведено те одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, сматрамо да поступак набавке додатне количине образаца пасоша закључивањем анекса уговора није усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. Наиме, Закон о јавним набавкама БиХ не познаје, анекс уговора, па у складу са тим, није могуће закључити анекс основног уговора. Према одредбама Закона, за сваку набавку, па и за набавку додатних роба, услуга и радова потребно је провести одговарајући поступак. Нису нам дата адекватна образложења зашто нови поступак набавке пасоша за наредни период (2013. година и даље) није покренут благовремено од стране надлежне институције (IDDEEA), тако да се нисмо увјерили у оправданост закључивања Анекса уговора о додатној испоруци пасоша која ће бити реализована у 2013. години, односно у постојање и испуњење услова који су дефинисани одредбама Закона о јавним набавкама за закључење уговора о додатним испорукама.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 134.976 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (60.680 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (52.650 КМ), осигурање возила (9.603 КМ) и услуге прања и паркирања возила (8.585 КМ).

Службена возила: Министарство располаже са 20 возила (кабинет министра 5 возила, кабинет замјеника министра 1 возило, кабинет секретара Министарства 2 возила, док је осталих 12 возила распоређено по секторима). Министарство је половином априла 2012. године по препорукама ревизије 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, замјеник министра и секретар, а остали запослени искључиво за потребе обављања послова и радних задатака. Такође, у јуну је донешен и нови правилник о употреби возила којим је дефинисан садржај, начин отварања и правдања путног налога, точења горива, оправке возила и одговорност за кориштење возила.

На основу проведене ревизије може се констатовати да је Министарство доношењем наведених аката и сталним надзором над њиховом примјеном унаприједило систем интерних контрола код употребе службених возила у односу на претходне године (до доношења наведених аката, највећи број службених возила се користио у сврху доласка на посао и одласка са посла), међутим још увијек постоје примјери недоследне примјене наведених аката. Наиме, контролом налога за службена возила уочено је да одредбе интерног правилника које се односе на попуњавање релација кретања и даље нису досљедно поштоване за поједина возила јер се уписује само почетна и крајња километража за одређени мјесец, док се за једно возило уписују релације, али не и пређена километража. Такође, и даље један помоћник министара користи возило за долазак и одлазак са посла иако за то није донешена посебна одлука.



Препоручујемо Министарству да, до доношења јединствених правила употребе возила на нивоу институција БиХ, настави са унапређењем система интерних контрола код употребе возила те у свим случајевима, без изузетка, обезбиједи досљедну примјену донесених интерних аката.

Како би се постигао потпун ефекат донесених одлука препоручујемо Министарству да у наредном периоду, чим прије, анализира оправданост постојећег возног парка као и могућност рационализације истог.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 249.966 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (42.387 КМ), издатке за информисање (28.492 КМ) нето комисије других институција (76.824 КМ) и уговоре о дјелу (22.012 КМ).

Услуге репрезентације: Укупно остварени трошкови за услуге репрезентације износе 42.387 КМ, од чега се на Министарство односи 40.448 КМ, а на комисије 1.939 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 министра до 150 КМ.

Трошкови интерне репрезентације Министарства (26.748 КМ) се односе на освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар службених просторија Министарства, а трошкови екстерне репрезентације (13.700 КМ), према документацији и писаним образложењима, су се односили на састанке са домаћим и страним службеницима, делегацијама и представницима међународних организација изван службених просторија Министарства, а настали су по одобрењу министра или секретара Министарства. Министарство води мјесечне евиденције трошкова репрезентације по корисницима и поводу настанка трошкова.

У Писму руководства Министарства о налазима и препорукама претходне ревизије за 2012. годину, Министарству је препоручено да настави са активностима на унапређењу интерних контрола код ових издатака те преиспита стварну потребу и сагледа ефекте кориштења тзв. интерне репрезентације, што је Министарство и предузело рационализацијом ових издатака у укупном износу. У односу на претходну годину, Министарство је смањило укупне трошкове репрезентације за 15,5 %.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу износе 22.012 КМ (нето). Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено због потребе посла повремено и то за послове превоза и лекторисања (12.818 КМ), за информатичке послове (6.374 КМ) те за потребе комисија (1.417 КМ).

Нето комисије других институција (76.824 КМ): Укупни издаци се односе 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 сљедећим комисијама и тијелима:

- **Комисија експерата за полиомијелитис у БиХ и Комисија за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ (3.000 КМ)¹²** - Ради се о једнократној накнади у износу од 500 КМ по члану која је исплаћена у

¹² 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 и 82/11)

децембру за 2011. годину. Савјет министара БиХ је усвојио извјештај о раду за 2011. годину тек 17.01.2013. године. Извјештај за 2012. годину је у припреми.

- **Савјет за науку БиХ (21.216 КМ)** - извршено је резервисање средстава у нето износу 21.216 КМ за накнаде члановима Савјета за 2012. годину које ће бити исплаћене у 2013. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Савјета за науку БиХ за 2012. годину. Извјештај о раду није разматран на састанку Савјета те сходно томе још увијек није упућен Савјету министара БиХ на сагласност.
Савјет има 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.
- **Комисија за деминирање (21.600 КМ)** - Накнада се исплаћује сваки мјесец за три члана у износу од 600 КМ¹³. Савјет министара БиХ је 28.11.2012. године донио одлуку о продужењу мандата досадашњим члановима Комисије до ступања на снагу Закона о противминском дјеловању или најдуже за пет мјесеци, у зависности шта прије наступи. Извјештај о раду Комисије за деминирање за 2012. годину је 13.03. 2013. године упућен на усвајање Савјету министара БиХ.
- **Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO (31.008 КМ)** - Евидентирани износ обухвата резервисана средства у нето износу 31.008 КМ за накнаде члановима Комисије за 2012. годину, које ће бити исплаћене у 2013. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Комисије за 2012. 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

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 163.066 КМ. Издаци се односе на набавку компјутерске опреме (138.415 КМ), набавку канцеларијских уређаја (23.534 КМ) те набавку намјештаја (1.117 КМ). Реализовани капитални издаци су у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака.

- **Вишегодишњи капитални пројекат**

ВИНПОС Пројекат - Инфраструктура просторних података БиХ – фаза II - Успостава мреже перманентних GPS (GNSS) станица у БиХ¹⁵

Пројекат обухвата систем перманентног прецизног сателитског позиционирања на територији БиХ кога чине 34 GPS (GNSS) перманентне станице, равномерно 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

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 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.

путем интернета или GSM-а. 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.

Набавку хардверске опреме и пратећег софтвера финансирала је и процедуру провела 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 KM, предвиђено финансирање радова на информационо-телекомуникационој мрежи, закупу линија, набавци додатне GPS опреме и подршке Пројекту чију процедуру утршка проводи ово Министарство.

Расположива буџетска средства за реализацију овог пројекта, у 2012. години, износила су 900.010 KM (550.010 KM су пренесена неутрошена средстава из 2011. године и 350.000 KM су средства одобрена у 2012.години). Извршење буџетских средстава са 31.12.2012. износи 152.086 KM и односи се 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) у 2011. години на период од двије године у вриједности до 350.000 KM.

Крајем 2012. године су окончани поступци набавке и закључени уговори за набавку специјалне опреме (GNSS пријемници) у вриједности 126.360 KM и услуга одржавања перманентних мрежа GNSS у вриједности 369.907 KM чија реализација ће бити у 2013. години.

За неутрошена средства из 2012. године, у износу 747.924 KM, Министарство је добило сагласност од Министарства финансија и трезора БиХ за пренос у 2013. годину.

Израда дигиталних ортофото мапа БиХ

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 (586.748 KM), а који представља фазу II - односно сегмент глобалног пројекта *Инфраструктура просторних података БиХ*. Крајњи корисници овог пројекта су ентитетске управе за геодетске и имовинско правне послове и Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ. На захтјев Министарства, Министарство финансија и трезора БиХ је извршило алокацију средстава са позиције директних трансфера у укупном износу 586.748 KM. Планирано је да средства буду утршена за набавку опреме. У 2012. години није било реализације средстава, тако да су средства у потпуности пренесена у наредну годину.

5.3. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у износу 3.915.000 КМ. Реализација грантова приказана је у табели како слиједи:

Ред. број	Назив гранта	Износ реализованих средстава
1.	Суфинансирање пројеката у области културе	2.400.000 КМ
2.	Међународна културна сарадња	400.000 КМ
3.	Подршка техничкој култури и иноваторству	75.000 КМ
4.	Суфинансирање спортских манифестација	1.040.000 КМ
	Укупно:	3.915.000 КМ

Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, донио појединачне Одлуке о критеријумима за додјелу средстава за све наведене грантове. Министарство је објавило јавни конкурс за подношење захтјева за додјелу средстава заинтересованим субјектима који испуњавају услове. На основу утврђених критеријума и јавног конкурса, комисије Министарства су сачиниле Приједлоге одлука за додјелу средстава. Коначне Одлуке о додјели средстава за сваки грант донио је Савјет министара БиХ у децембру 2012. године.

Министарство је, у складу са раније датим препорукама ревизије, те одлукама Савјета министара БиХ, закључило уговоре са корисницима средстава којим су детаљније дефинисани услови коришћења средстава, одговорности, начин извјештавања те друга питања важна за имплементацију пројекта за који су одобрена средства. Такође, у складу са одлукама Савјета министара БиХ, предвиђена је накнадна контрола утрошка додијељених средстава методом узорка, те могућност поврата средстава у случају ненамјенског трошења средстава од стране корисника гранта и покретања поступка пред надлежним тијелом као и забрана аплицирања за додјелу средстава наредних година. У току завршне фазе ревизије именоване су комисије за провођење контроле намјенског утрошка додијељених грант средстава.

Ревизијом су обухваћени грантови „Суфинансирање пројеката у области културе“ и „Суфинансирање спортских манифестација“.

Суфинансирање пројеката у области културе у Босни и Херцеговини: Савјет министара је 4. јула донио Одлуку о критеријумима¹⁶, на основу које је расписан Јавни позив, а комисија Министарства извршила избор и сачинила приједлог одлуке о додјели средстава. Одлуком о додјели средстава коју је донио Савјет министара БиХ 4. децембра 2012. године¹⁷, грант средства су додијељена свим субјектима које је предложила комисија (укупно 66 субјеката од укупно 202 пријављена) у износу од 4.000 КМ до 215.000 КМ. Са свим корисницима закључени су уговори о реализацији додијељених средстава. У Одлуци о критеријумима је наведено да пројекти могу бити и двогодишњи те да је корисник средстава дужан наративни и финансијски извјештај доставити најкасније у року од 30 дана од дана завршетка пројекта.

До момента обављања завршне ревизије Министарству нису достављени извјештаји о утрошку средства ни једног корисника гранта.

Суфинансирање спортских манифестација за 2012. годину: На приједлог Министарства који је сачињен на основу важеће Стратегије развоја спорта у БиХ¹⁸, Савјет министара је 4. јула 2012.године донио Одлуку о критеријумима за распоред

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 57/12

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 100/12

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 86/10

средстава текућег гранта „Суфинансирање спортских манифестација за 2012. годину“¹⁹, којом су утврђени корисници средстава, критеријуми, услови и начин додјеле средстава. Наведеном одлуком дефинисано је да од укупног износа средстава одобрених буџетом, 100.000 КМ се распоређује Олимпијском комитету БиХ, 20.000 КМ за додјелу државне награде за спорт за 2012.годину, 10.000 КМ за избор спортисте године за 2012.годину у организацији БХТ1 и дневног листа „Независне новине“, а преостали износ средстава у износу 910.000 КМ субјектима који остварју право на додјелу у складу са дефинисаним критеријумима.

На основу утврђених критеријума, именована комисија Министарства је провела поступак одабира учесника Јавног позива (209 пријава) који испуњавају услове те сачинила Извјештај и приједлог одлуке за додјелу средстава. Коначну одлуку о расподјели грант средстава донио је Савјет министара БиХ 4. децембра 2012. године.²⁰ Средства су додијељена за 74 субјекта у износу од 2.000 КМ до 80.000 КМ.

Министарство је половином децембра закључило уговоре са свим корисницима средстава. Уговором је дефинисано да је рок за достављање годишњег финансијског извјештаја о приходима и трошковима пројекта 31. јануар 2013. године, а Одлуком о распореду средстава, чланом 3. да су корисници дужни доставити извјештај о намјенском утрошку средстава Министарству цивилних послова и Министарству финансија и трезора БиХ у роковима прописаним чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ, тј. до 1. марта 2013. године.

Ревизијом је констатовано да је до дана обављања ревизије извјештај о утрошку средстава доставио укупно 41 субјект од њих 74, а до рока дефинисаног уговором само 12 субјеката. Увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију појединих субјеката - установљено је да код појединих субјеката документација којом су правдана утрошена средства није задовољавајућа.

Средства у износу од 20.000 КМ за додјелу државне награде за спорт за 2012.годину су резервисана и исплата ће бити извршена у 2013. години након што Савјет министара БиХ донесе Одлуку о додјели државне награде за спорт БиХ на основу приједлога Министарства који је упућен Савјету министара БиХ крајем јануара 2013. године.

Може се констатовати да је Министарство у складу са препорукама ревизије датим у претходним годинама значајно унаприједило овај процес, међутим нарочито је важан процес извјештавања о утрошку средстава од стране крајњег корисника те процес контроле намјенског кориштења средстава од стране Министарства који ће бити проведен тек у наредном периоду. Како би овај процес био ефикасан и учинковит, Министарство треба благовремено осмислити поступак контроле намјенског кориштења средстава и начин рјешавања проблема који се евентуално могу јавити током овог процеса.

У циљу законитог, намјенског и транспарентног трошења јавних средстава, те потпуног остварења сврхе додјеле грант средстава, препоручујемо Министарству да предузме активности на успостављању квалитетне и ефикасне контроле и надзора над трошењем средстава од стране корисника гранта.

Препоручујемо да се сва запажања и уочене слабости приликом провођења контроле утрошка средстава имају у виду приликом дефинисања критеријума и процеса додјеле грант средстава у наредном периоду. Такође препоручујемо Министарству да извјештај оведеној контроли достави Савјету министара БиХ.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 55/12

²⁰ Службени гласник БиХ, број 101/12

6. Биланс стања

Укупна актива Министарства на 31.12.2012. године износи 357.147 КМ и односи се на новчана средства у благајни (36.475 КМ), краткорочна потраживања (7.600 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (313.072 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства Министарства евидентирана су у укупном износу од 1.296.039 КМ, а састоје се од опреме (1.273.933 КМ), сталних средстава у облику права (22.105 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-982.967 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Министарства на 31.12.2012. године износи 1.679.090 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (1.060.797 КМ), обавезе према запосленима (4.001 КМ), краткорочна разграничења (301.220 КМ) и изворе средстава (313.072 КМ).

- **Краткорочне текуће обавезе и разграничења**

Краткорочне текуће обавезе (1.060.797 КМ) се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга које су измирене у наредној години. Извршен је попис обавеза према добављачима на 31.12.2012. године.

Краткорочна разграничења (301.220 КМ) се односе на укалкулисане уговоре за набавку опреме, роба и услуга чија је испорука уговорена у 2013. години, укалкулисане обавезе по основу накнада за комисије и тијела које ће се исплатити након што надлежне институције усвоје извјештаје о раду ових тијела те обавезе по основу одлука о додјели грант средстава и др.

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима Министарства током 2012. године извршена су 4 отворена поступка јавних набавки, 10 конкурентских поступака, један преговарачки и један ограничени поступак. Укупна вриједност закључених уговора износи 1.095.317 КМ. Такође, проведен је и одређени број директних поступака укупне вриједности 35.659 КМ. Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 896.332 КМ.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Процедуре набавки су покретане правовремено на основу усвојеног плана набавки којим је дефинисан избор поступка набавке, вриједност набавке и рок набавке. Процес је организован на начин да припрему тендерске документације врши стручни сарадник за набавке и стручне особе из Министарства у зависности од тога шта је предмет набавке, док евалуацију пристиглих понуда за све поступке проводи једна комисија именована одлуком министра.

Министарство је до краја године окончао све поступке набавки који су планирани у 2012. години. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда (услуге испоруке дневних новина) или што су понуде прелазиле вриједност расположивог буџета (набавка ИТ опреме), док је набавка канцеларијског материјала, тонера и кертрица понављана због грешке коју је направила комисија приликом отварања понуда.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Министарство је процедуре набавки проводило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Тестирањем појединих поступака набавки уочене су неправилности код поступка набавке горива (93.000 КМ). Наиме, Министарство је у 2011. години покренуло отворени поступак који је два пута поништаван јер је број квалификованих понуђача био мањи од три (наведено у извјештају прошле године). Након тога, Министарство је покренуло преговарачки поступак који је окончан почетком 2012. године и са забраним понуђачима закључило уговоре на период од три године што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо Министарству да у свим случајевима обезбиједи ефикасну и досљедну примјену Закона о јавним набавкама.

- **Реализација уговора о набавкама**

Праћење реализације уговорених набавки врши одсјек за финансијско – материјалне послове, одсјек за унутрашњу подршку и контролу те друге организационе јединице зависно од предмета набавке. Ревизијом је констатовано да је испорука роба и услуга вршена у складу са уговореним условима. О пријему робе, услуга и радова постоји вјеродостојна документација.

8. Приходи

Укупно остварени приходи Министарства са стањем 31.12.2012. године према подацима у Главној књизи износе 1.172.140 КМ, од чега се највећи дио односи на приходе од захтјева за престанак држављанства БиХ (1.161.634 КМ), приходе од издавања службених виза и осталих путних исправа (10.120 КМ).

У главној књизи Министарства, су још увијек евидентирани приходи који се не односе на ово Министарство у укупном износу 386 КМ.

У складу са интерним актима Министарства и Упутством Министарства финансија и трезора БиХ о прикупљању, евидентирању и контроли уплата такси на ЈРТ, Сектор за држављанство и путне исправе је извршио савјештање помоћних евиденција о приходима (увидом у сваки спис предмета) са евиденцијама у Главној књизи и сачинио извјештај за 2012. годину који је достављен Министарству финансија. У наведеном извјештају наведени су остварени приходи према интерним евиденцијама и разлике у односу на Главну књигу.

Према интерним евиденцијама Министарства, укупни приходи од захтјева за престанак држављанства БиХ у 2012. години износе 1.976.198 КМ, од чега приходи од административних такси које су наплаћене у сједишту Министарства износе 1.156.800 КМ, а приходи наплаћени у ДКП мрежи 814.000 КМ и остале наплаћене таксе у износу 5.398 КМ. Укупни приходи од путних исправа (службене визе, поморске књижице, бродарске књижице, путни лист, заједнички пасоши) према интерним евиденцијама Министарства износе 9.775 КМ.

Информацију о наплаћеним приходима у ДКП мрежи Министарство сачињава на основу властитих евиденција (рјешења о одрицању које доноси Министарство) док се наплата административних такси по овом основу врши у ДКП мрежи.

9. 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 ²¹	16.736 KM
Државна комисија за границу БиХ ²²	1.293 KM
Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO ²³	50.509 KM
Комисија за деминирање у БиХ ²⁴	36.987 KM
УКУПНО	105.525 KM

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. Министарство је покренуло процедуру именовања кандидата за нови сазив Комисије, с обзиром да је ранијем сазиву истекао мандат. Процедура избора нових чланова је у току. Извјештај о раду Комисије за 2012. годину је упућен Савјету министара БиХ на усвајање.

Најзначајнији издаци су се односили на путне трошкове (9.707 KM), издатке за ПТТ услуге (1.166 KM), уговорене услуге (5.709 KM) и остале трошкове. Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2012. години.

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

У току 2011. године, Министарство је покренуло процедуру именовања кандидата за нови сазив Комисије, с обзиром да је ранијем сазиву истекао мандат. Савјет министара БиХ је 12.11.2012. године донио Одлуку о оснивању Државне комисије за границу Босне и Херцеговине. Због наведене ситуације Комисија није имала значајних активности те није сачињен Извјештај о раду Комисије за 2012. годину

Издаци које је остварила ова Комисија се односе на птт услуге (99 KM), комуналне услуге (1.132 KM) те уговорене услуге (61 KM).

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

Комисија дјелује у оквиру овог Министарства, а о свом раду једанпут годишње извјештава Савјет министара БиХ. Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2012.

²¹ Одлука Савјета министара БиХ број 295/04 од 16.12.2004.г. и број 105/09 пд 16.04.2009.г.

²² Одлука Савјета министара БиХ број 99/08 од 23.06.2008.г.

²³ Одлука Савјета министара БиХ број 198/09 од 20.08.2009.г.

²⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 86/02 од 06.06.2002.г.



годину у којем су наведене активности Комисије у 2012. години и који је усвојио Савјет министара БиХ 28.02.2013. године. Остварени издаци су се односили на накнаде чланова Комисије (42.873 КМ - бруто), путне трошкове (4.934 КМ) и остале трошкове.

Комисија за деминирање у БиХ је централно тијело за послове деминирања. Комисија је у саставу Министарства и за свој рад одговара овом Министарству. Извјештај о раду Комисије за 2012. годину је 13.03.2013. године упућен Савјету министара БиХ на усвајање.

Остварени издаци су се односили на накнаде чланова за рад у Комисији (29.679 КМ бруто), путне трошкове (4.694 КМ), издатке за ПТТ услуге (412 КМ) и остале материјалне трошкове.

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

- **Донације**

Поред буџетских средстава, Министарству су на располагању у 2012. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.141.973 КМ за реализацију 12 програма посебних намјена. Средства пренесена из 2011. године износе 432.651 КМ, а у току 2012. године Министарству су уплаћене новчане донације у укупном износу 709.322 КМ.

Укупно извршење донаторских средстава износи 475.986 КМ или 42%. Неутрошена средства Министарство је пренијело у наредну годину.

Програми се реализују у складу са процедурама које су дефинисане у уговорима са донатором и интерним правилима и процедурама Министарства. Ради се углавном о пројектима из области науке и културе које реализује Сектор за науку и културу.

Преглед расхода програма посебне намјене по економским категоријама:

Врста расхода	Извршење са 31.12.2012. у КМ
Текући издаци	414.222
Бруто плате и накнаде	74.043
Накнаде трошкова запослених	6.376
Путни трошкови	103.370
Издаци телефонских и пошт. услуга	1.581
Издаци за енергију и комуналне услуге	0
Набавка материјала	1.664
Издаци за услуге превоза и горива	349
Трошкови закупа	0
Издаци за текуће одржавање	200
Издаци за осигурање и тр.пл. промета	113
Уговорене и друге услуге	226.526
Капитални издаци	1.050
Набавка опреме	1.050
Текући грантови	60.714
Текући грантови	60.714
УКУПНО	475.986



Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су уговори о дјелу за ангажовање спољних сарадника-експерата у складу са правилима донатора и одобреним средствима за реализацију пројеката (146.685 КМ- нето), те уговори о дјелу који су закључени са запосленима Министарства у укупном износу 33.667 КМ.

Иако је Министарству препоручено да преиспита потребу закључивања уговора о дјелу са стално запосленима у вези са пословима на реализацији донаторских пројеката, а нарочито када се ради о пословима из редовне дјелатности и пословима који су у опису радних мјеста тих запослених, Министарство је у 2012. години за потребе реализације појединих пројеката закључило уговоре о дјелу са својим запосленима у укупном нето износу од 33.667 КМ који су финансирани из донаторских средстава. Укупни исплаћени износи по уговору о дјелу запосленима Министарства кретали су се од 795 КМ до 6.392 КМ.

Министарству је након обављене претходне ревизије дата препорука да престане са праксом ангажовања и плаћања запослених за исту врсту послова по више основа. Током завршне ревизије смо се увјерили да је Министарство уважило дату препоруку те обуставило наведену праксу.

10. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су наведена образложења на дату квалификацију у мишљењу и налазима и препорукама из извјештаја, док су за одређени број препорука презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2013. години. Министарство није доставило нове доказе и чињенице које би по нашем мишљењу могле утицати на корекције у Извјештају. Детаљније објашњење је дато у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) 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 Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 14.03.2013.г.

Министар:

мр Сredoје Новић

Преглед расхода буџета за 2012. годину

Министарство цивилних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	10.030.000	0	10.030.000	9.460.494	94
Бруто плате и накнаде	3.966.000		3.966.000	3.745.043	94
Накнаде трошкова запослених	615.000		615.000	516.836	84
Путни трошкови	248.000		248.000	171.564	69
Издаци телефонских и пошт.услуга	130.000	25.000	155.000	144.926	94
Издаци за енергију и ком.услуге	5.000		5.000	1.621	32
Набавка материјала	4.466.000		4.466.000	4.456.819	100
Издаци за услуге превоза и горива	78.000		78.000	63.959	82
Унајмљивање имовине и опреме	27.000		27.000	23.466	87
Издаци за текуће одржавање	76.000		76.000	75.164	99
Издаци за осигурање	16.000		16.000	11.130	70
Уговорене и друге посебне услуге	403.000	-25.000	378.000	249.966	66

2. Капитални издаци	177000	0	177.000	163.066	92
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	177.000		177.000	163.066	92
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвестиционо одрж.					

3. Текући грантови	4.050.000	-80.000	3.970.000	3.915.000	99
Суфинансирање пројеката у култури БиХ	2.400.000		2.400.000	2.400.000	100
Међународна културна сарадња	480.000	-80.000	400.000	400.000	100
Подршка технич. култури и иноват.БиХ	130.000		130.000	75.000	58
Суфинан. спорт. манифестација у БиХ	1.040.000		1.040.000	1.040.000	100

4. Програм посебних намјена	0	80.000	80.000	37.460	47
Међународна сарадња у области културе	0	80.000	80.000	37.460	47

4. Вишегодишња капитална улагања	350.000	1.136.758	1.486.758	152.087	10
VINPOS IPA 7	350.000	550.010	900.010	152.087	17
Израда дигиталних ортофото мапа БиХ	0	586.748	586.748	0	0
Укупно (1+2+3+4)	14.607.000	1.136.758	15.743.758	13.728.107	87

5. Новчане донације	0	1.141.973	1.141.973	475.986	42
Обнова градски геод.мрежа СА; МО; БЛ		32.009	32.009	0	0
Пројект WBC-INC-NET		31.357	31.357	21.409	68
Пројект UNICEF-SPIS		58.467	58.467	52.779	90
UNESCO- Семинар		10.782	10.782	4.269	40
BAMONET		126.299	126.299	8.100	6
ADA		461.232	461.232	219.368	48
UNESCO- СТЕЋАК		92.219	92.219	52.714	57
РЕГИОН.ЦЕНТ.МЕНТАЛНО ЗДР.ЈУГ.ЕВР.		57.328	57.328	33.072	58
Пројект- ЕУ КУЛТУРЕ		34.933	34.933	19.285	55
Пројект- МИРА		29.835	29.835	9.798	33
Пројект- I-SEEMob-Европска комисија		47.510	47.510	46.217	97
Пројект- Ментал.здрав.Професионалци		160.000	160.000	8.975	6

Укупно (1+2+3+4+5)	14.607.000	2.278.731	16.885.731	14.204.093	84
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Министар:
мр Средоје Новић

Биланс стања на 31.12.2012. године

Министарство цивилних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2011.	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	40.929	44.075	108
Новчана средства	38.045	36.475	96
Краткорочна потраживања	2.884	7.600	264
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	439.587	313.072	71
Стална средства	1.312.637	1.296.039	99
Исправка вриједности	873.050	982.967	113
Неотписана вриједност сталних средстава	439.587	313.072	71
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	480.516	357.147	74

3. Краткорочне обавезе и разграничења	557.949	1.366.019	245
Краткорочне текуће обавезе	119.098	1.060.797	891
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	365.008	4.001	1
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	73.843	301.220	408
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	439.587	313.072	71
Извори средстава	439.587	313.072	71
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	997.536	1.679.090	168
------------------------------	----------------	------------------	------------

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 Биланс стања одобрило 28.02.2013. године.

Министар:
мр Средоје Новић