



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 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-450/14

Сарајево, јуни 2014. 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.....	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	15
6.3	Вишегодишњи капитални пројекти.....	15
6.4	Текући грантови.....	16
7.	Биланс стања	18
8.	Јавне набавке.....	19
9.	Приходи	20
10.	Остало	20
11.	Кореспонденција.....	23
III	ПРИЛОГ	24
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИ.....	24
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и 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.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2013. године 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 која говори о издацима за употребу службених возила са аспекта обезбјеђења досљедне примјене интерних аката у свим случајевима, те реализованој продаји и набавци возила за потребе министра;
- тачку 6.3. Извјештаја која описује процес расподеле грант средстава који је потребно додатно унаприједити посебно у дијелу контроле намјенског утрошка додјељених средстава.

Сарајево, 20.06.2014. 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.

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.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2012. годину и изразила мишљење са резервом на поступак додатне набавке образаца пасоша, те истицање предмета на издатке за употребу службених возила, процес расподеле грант средстава, те на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

У Извјештају о ревизији за 2012. 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 предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Министарство је сачинило Измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и обезбиједило сагласност надлежних институција те на тај начин створило предуслове за успостављање функције интерне ревизије, процедуре набавки проводило је сходно одредбама Закона о јавним набавкама, рационализовало возни парк, те није

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.

закључивало уговоре о дјелу са својим запосленима за реализацију донаторских пројеката.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Министарство је започело активности на успостављању процеса стратешког планирања те успоставило контакт са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у вези са изработом властитог Акционог плана за борбу против корупције. Проведена је контрола намјенског утрошка грант средстава од стране крајњих корисника, међутим потребна су додатна унапређења процеса контроле намјенског кориштења грант средстава који проводи Министарство.

- **Нереализоване препоруке:**

Министарство није реализовало препоруке које се односе на унапређење процеса употребе службених возила са становишта обезбјеђења досљедне примјене интерних аката, препоруке које се односе на предузимање активности на даљој рационализацији издатака за мобилне телефоне, те није доставило извјештај Савјету министара БиХ о извршеној контроли намјенског трошења грант средстава за 2012. годину и запажањима приликом контроле. Такође, нема промјена у дијелу успостављања ефикаснијег надзора и праћења резултата рада комисија које формира Савјет 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. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода на нивоу институција БиХ, Министарство је примјењивало интерна акта којима је одредило правила и ограничења потрошње.

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 девет институција. Министарство је сачинило Измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији којим је дефинисало Јединицу интерне ревизије. Централна хармонизацијска јединица је дала сагласност и Савјет министара БиХ је усвојио Измјене Правилника у новембру 2013. године тако да су створени предуслови за успостављање функције интерне ревизије.

Министарство финансија и трезора БиХ је у марту 2014. године на захтјев овог Министарства дало Мишљење и сугестије на Приједлог одлуке о одобравању новог запошљавања у Министарству у циљу попуњавања Јединице за интерну ревизију.

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

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

Препоручујемо Министарству да убрза активности у вези са кадровским јачањем јединице интерне ревизије како би се што прије успоставила функција интерне ревизије у складу са важећим прописима.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Радом 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) којима руководе помоћници министара.

Организациона структура и систематизација радних мјесата успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године и измјенама из 2009. и 2013. године (измјене у 2013. години се односе само на интерну ревизију). Према овом Правилнику укупан број систематизованих мјеста износи 196, а укупан број запослених са 31.12.2013. године је износио 138 (укључујући министра и замјеника министра).

Руководна структура по хијерархији је углавном имплементирана, изузев шефа одсјека за геологију и метеорологију у Сектору за геодетске, геолошке и метеоролошке послове. Министарство је још претходних година установило потребу измјене организационе структуре и усклађивања са реалним потребама, с обзиром да је у одређеним областима које су у надлежности овог Министарства дошло до одређених измјена у регулативи. У току наше ревизије активности у вези са израдом новог приједлога правилника о унутрашњој организацији су биле у току. Сходно Одлуци Савјета министара о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶ рок за доставу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији надлежним институцијама је 01.05.2014. године.

Министарство не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Оцјењивање државних службеника у Министарству се проводи у складу са важећим Правилником о оцјењивању државних службеника у институцијама БиХ. Премјештај запослених и евентуална унапређења се врше у складу са релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру организационе структуре путем интерног или јавног конкурса. Систем награђивања одређеног броја запослених у 2013. години је остварен путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом и законским прописима.

Када је ријеч о едукацијама и стручном образовању, службеници похађају обуке у организацији Агенције за државну службу или других институција и организација сходно властитим интересовањима и одлукама руководства у датом моменту без системске анализе потреба за едукацијама.

Сматрамо да Министарство има простора да управљање људским ресурсима подигне на виши ниво усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима који требају бити засновани на системској анализи потреба за обукама и развојем кадрова те у вези за стратешким плановима институције.

- **Слабости система интерних контрола**

Поред унапређења у дијелу руковођења и организације како је наведено горе, неопходно је што прије успоставити процес стратешког планирања у циљу додатне учинковитости и квалитета рада институције, те додатна унапређења и даље јачање система интерних контрола у дијелу обезбјеђења досљедне примјене важећих правила

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

и прописа, а посебно намјенске, рационалне и транспарентне употребе службених возила, трошкова телефона те код процеса расподеле грант средстава у дијелу успостављања ефикасне и квалитетне контроле намјенског кориштења додјељених средстава.

4. Буџет

Министарство је сачинило захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 10.195.000 КМ на бази 148 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁷ Министарству су одобрена средства из буџета у износу од 10.184.000 КМ и 148 запослених, од чега за текуће издатке 5.594.000 КМ, за капиталне издатке 40.000 КМ и за текуће грантове 4.550.000 КМ.

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

- пренешена средства из 2012. године за реализацију пројекта „Израда дигиталних орто фото мапа БиХ“ у износу 586.749 КМ (суфинансирање пројекта IPA 2008) и средства у износу од 747.924 КМ за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта– BINPOS „Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ“ (суфинансирање пројекта IPA 2007),
- донаторска средства за реализацију 12 програма посебних намјена у укупном износу 852.390 КМ, те
- средства од продаје службених возила сходно члану 9. став 2. Закона о буџету институција БиХ за 2013. годину у износу 69.475 КМ.

Са наведеним повећањима, укупни буџет Министарства за 2013. годину је износио **12.440.538 КМ.**

Министарство је у току године извршило двије промјене структуре расхода у укупном износу 130.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

Првим преструктурисањем⁸ извршено је умањење позиције уговорене услуге за 80.000 КМ, а за исти износ је повећана позиција набавка опреме (моторна возила). У образложењу захтјева за преструктурисање Министарство је навело да је разлог преструктурисања неопходна обнова возног парка због скупог и неекономичног одржавања те одржавања потребног нивоа безбједности запослених и именованих лица. Захтјевана је набавка једног возила за потребе министра и два возила за остале организационе јединице у укупном износу од 165.000 КМ.

Министарство је такође навело да су средства на позицији уговорене услуге - накнаде за рад у комисијама и другима тијелима обезбијеђена у већем износу од потребног јер је у складу са закључком Савјета министара БиХ од 13.06.2012. године Савјет за спорт именован 2009. године разрјешен дужности те обустављена исплата накнада. Наиме, Министарство је приликом израде пројекције буџета планирало накнаде Савјету за спорт у пуном износу, сходно одлуци према којој је ранијих година вршена исплата накнаде овом тијелу иако је у процедури био приједлог за другачијим начином исплате накнаде. С обзиром да је дошло до кашњења поступка именовања новог сазива Савјета за спорт, за што је дијелом одговорно и Министарство (приједлог новог сазива Савјета за спорт

⁷ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁸ Одлука о преструктурисању број 05-16-1-8428-2/13 од 07.10.2013. године

Министарство је упутило надлежним институцијама на мишљење тек у априлу 2014. године) средства су искориштена за набавку возила која приликом израде пројекције нису планирана.

Другим реструктурисањем⁹ је умањена позиција текићи грантови – „Програми за припрему пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7“ у износу 50.000 КМ, а повећане су позиције путних трошкова за 47.000 КМ и уговорене услуге за 3.000 КМ. Реструктурисање са текућег гранта на уговорене услуге и путне трошкове извршено је по основу Одлуке Савјета министара БиХ о критеријумима за додјелу средстава из гранта „Програми за припрему пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7“ за 2013. годину¹⁰ на име активности на припреми за учешће у новом програму Европске уније за науку и истраживање Хоризонт и учешће представника БиХ у раду тијела Европске уније за науку и истраживање, што је евидентирано на програму посебне намјене који је отворен за ту сврху.

Укупно извршење буџета Министарства са 31.12.2013. године износи **11.135.735 КМ** што је мање за **1.304.803 КМ** од укупно одобреног буџета или што представља **90 %** реализације буџета.

Препоручујемо Министарству да не користи одобрена средства за рад комисија и тијела у оквиру Министарства у друге намјене, а нарочито у намјене које нису приоритетне.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Иако је Министарство још 2011. године донијело Правилник о процедурама стратешког и финансијског планирања, Министарство није имало Стратешки план са дефинисаним стратешким и оперативним циљевима и активностима за ревидирани период.

Министарство финансија и трезора БиХ је у фебруару 2013. године започело реализацију пројекта „Јачање управљања јавним финансијама (SPFM) у БиХ“ којег финансира Европска унија, а у којем је ово Министарство један од неколико пилот буџетских корисника који ће имати директну помоћ у свим активностима које су неопходне за провођење програмског буџетирања. Циљ пројекта је пружање техничке помоћи за редефинисање буџетских програма Министарства са циљем дефинисања јасније везе између буџетских програма и стратешких докумената, као и снажнију повезаност функције ревизије и праћења индикатора учинка и резултата институције у складу са програмским буџетом.

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.

Препоручујемо Министарству да настоји максимално искористити техничку помоћ која му је обезбјеђена кроз пројекат „Јачање управљања јавним финансијама (SPFM) у БиХ“ и успостави процес стратешког планирања те

⁹ Одлука о реструктурисању број 05-16-1-9275-2/13 од 28.10.2013. године

¹⁰ Службени гласник Бих, број 35/13

систем мониторинга над реализацијом стратешких циљева и активности кроз годишње извјештавање о реализованим циљевима.

План и програм рада: Министарство је сачинило Програм рада за 2013. годину у складу са Упутством о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ¹¹ 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. Министарство је планирало реализацију различитих активности у форми: приједлога закона, подзаконских и других нормативних аката, међународних уговора, европских интеграција и тематски дио.

Извјештај о раду је достављен 29.01.2014. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ¹². Извјештај садржи информације о фази реализације за сваки од програмских задатака те разлоге нереализације одређених активности као и активности које су реализоване, а нису биле планиране Програмом рада за 2013. годину.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹³ Министарство је навело главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2013. годину и то: приједлози закона (100 %), приједлози других нормативних аката (94%), међународни уговори (92,30%), европске интеграције (87,50%) те тематски дио (92,30%).

- **Превенција корупције**

Министарство је по препорукама ревизије успоставило контакт са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у вези са израдом властитог Акционог плана за борбу против корупције, а у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014 године Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције и у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције изради План интегритета и успостави систем управљања ризицима од корупције те обезбиједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета¹⁴

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.718.844 КМ. Број запослених одобрен Законом о буџету износи 148, а укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 138. У току 2013. године радни однос су засновале укупно 3 лица на одређено вријеме (једно лице у кабинет замјеника министра, те два виша стручна сарадника) у складу са Законом о државној служби. Министарство је у извјештајном периоду

¹¹ Службени гласник БиХ, број 21/07

¹² Службени гласник БиХ, број 96/09

¹³ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

¹⁴ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

напустило 6 лица од чега су четири лица разрјешена дужности по основу добровољног иступања из службе, једно лице пензионисано, а једно екстерно премјештено.

Крајем године исплаћена је стимулација за 65 лица у укупном нето износу 30.100 КМ. Стимулације су исплаћене за додатно ангажовање у комисијама и радним групама (додјела грант средстава, попис, јавне набавке, продаја возила), а у складу са Правилником о критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у Министарству. Износ исплаћене стимулације се кретао од 340 КМ до 590 КМ.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁵

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 457.323 КМ, а односе се на издатке за превоз (111.630 КМ), топли оброк (165.798 КМ), регрес (38.113 КМ), одвојени живот (18.469 КМ), смјештај функционера (32.784 КМ), отпремнине због одласка у пензију (4.956 КМ), јубиларне награде (7.752 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (22.032 КМ) те порезе и доприносе на исплаћене накнаде сходно релевантним законским прописима.

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 225.708 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 33.248 КМ, док трошкови путовања у иностранство износе 192.460 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (70.928 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (57.119 КМ) и трошкове дневница у иностранству (64.244 КМ). У оквиру ових издатака су путни трошкови четири државне комисије који укупно износе 23.555 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 састанака везаних за област здравства, образовања 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 2013. години износе 141.956 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (69.157 КМ), мобилне телефоне (37.533 КМ) и поштанске услуге (33.945 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци, право на рефундацију трошкова мобилних телефона и у 2013. години користило

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 и 32/13

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 потпарола 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 (ради се о рефундацији трошкова). Министарство није предузело активности на рационализацији ових издатака преиспитивањем броја носиоца права, те могућности рационализације путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту и сл.

Издаци за фиксне телефоне: За ову врсту издатака, изузев буџетом утврђених ограничења у 2013. години нису била дефинисана друга ограничења, али је почетком 2014. године донијета одлука којом су дефинисана ограничења позива затварањем линија према међународним мрежама одређеном броју државних службеника сходно процјенама руководства за овим потребама.

Препоручујемо Министарству да предузме активности на рационализацији издатака за мобилне телефоне посебно имајући у виду правила потрошње телефонских услуга на нивоу институција БиХ који ступају на снагу наредне године.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 137.152 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (59.619 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (60.742 КМ) и услуге осигурања возила (7.898 КМ).

Службена возила: Интерним правилником о условима и начину употребе службених возила из 2012. године дефинисана је намјена употребе службених возила, право на сталну употребу возила у службене сврхе, начин издавања, попуњавања и правдања путних налога, точења горива, поправка возила, регистрација, осигурање и одговорност за кориштење возила. Министарство је у 2013. години располагало са 20 возила (кабинет министра 5 возила, кабинет замјеника министра 1 возило, кабинет секретара Министарства 2 возила, док су остала возила распоређена по секторима). Министар, замјеник министра, секретар Министарства те помоћник министра за држављанство и путне исправе сходно интерним одлукама имају на располагању возила 24 сата. Контролом налога за службена возила поново је констатовано да одредбе интерног правилника које се односе на попуњавање релација кретања и даље нису досљедно поштоване за поједина возила (у кабинету министра) јер се уписује само почетна и крајња километража за одређени мјесец. На овај начин не можемо се увјерити у намјенско и рационално кориштење службених возила.

Према интерној евиденцији штета на возилима Министарства у 2013. години забиљежене су три штете у укупном износу 18.294 КМ (углавном возила у кабинету министра) које је највећим дијелом сносила осигуравајућа кућа код које су возила каско осигурана. Највећи износ штете (16.644 КМ) се односио на возило Ауди А6 које је накнадно продато путем лицитације у вриједности 16.825 КМ (књиговодствена вриједност возила износила је 14.255 КМ, а вриједност процјењена од стране судског вјештака 16.458 КМ). Уочено је, такође, да су укупни издаци у 2013. години за одржавање и сервисирање овог возила износили 11.390 КМ.

Након санације штете на возилу извршена је продаја овог возила и још седам возила (путем јавне лицитације), те је захтјевана набавка новог возила за министра (иако кабинет министра располаже са пет возила, од чега су три за потребе министра) и два возила за потребе организационих јединица. Како је наведено у поглављу 4. Буџет, додатна средства су обезбијеђена са позиције уговорених услуга- накнаде за Савјет за спорт, с обзиром да је дошло до кашњења поступка именовања новог сазива Савјета за спорт.

Поново истичемо да је Министарство дужно обезбиједити рационалну и намјенску употребу возила те документацију којом се то потврђује, односно досљедну примјену интерних аката у свим случајевима, без изузетка.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 254.049 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (43.125 КМ), издатке за информисање (39.196 КМ) нето комисије других институција (77.464 КМ) и уговоре о дјелу (25.187 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци трошкова репрезентације са 31.12.2013. године износе 44.052 КМ, од чега се на Министарство односи 43.125 КМ, а на комисије 927 КМ. Услуге репрезентације одобрава министар или секретар. Репрезентација је подијељена на интерну и екстерну. Трошкови интерне репрезентације на мјесечном нивоу за све носиоце права су ограничени: министар до 1.000 КМ мјесечно, замјеник министра до 500 КМ мјесечно, секретар министарства до 400 КМ мјесечно, помоћници министра до 150 КМ мјесечно, док за екстерну репрезентацију нису дефинисана ограничења.

Трошкови интерне репрезентације Министарства остварени су у износу 23.710 КМ, а односе се на освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар службених просторија Министарства без посебног образложења о поводу трошка. Трошкови екстерне репрезентације (19.415 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. Министарство води мјесечне евиденције трошкова репрезентације по врсти и корисницима.

Руководство Министарства је почетком 2014. године смањило лимите интерне репрезентације на мјесечном нивоу за све носиоце права.

Нето комисије других институција (77.464 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)***¹⁶ - извршено је резервисање средстава у нето износу 3.000 КМ за накнаде члановима Комисија за 2013. годину које ће бити исплаћене у 2014. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Комисије за 2013. годину. Извјештај о раду у току процеса ревизије није био упућен Савјету министара БиХ на сагласност. Ова Комисија броји 6 чланова. Предсједник комисије је из овог Министарства, а остали чланови су представници надлежних ентитетских

¹⁶ 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)

министарстава за здравство и Одјела за здравство и остале услуге Брчко Дистрикта БиХ.

- **Савјет за науку БиХ (21.476 КМ)** -извршено је резервисање средстава у нето износу 21.476 КМ за накнаде члановима Савјета за 2013. годину које ће бити исплаћене у 2014. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Савјета за науку БиХ за 2013. годину. Извјештај о раду је упућен 18.03.2014. године Савјету министара БиХ на сагласност. 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.
Савјет има предсједника и 12 чланова. Предсједник је из Министарства цивилних послова, затим 3 члана се именују на приједлог Министарства науке и технологије РС, 4 члана на приједлог Федералног министарства образовања и науке, један члан на приједлог Брчко Дистрикта, 4 члана на приједлог овог Министарства.
- **Комисија за деминирање (21.600 КМ)** - Накнада се исплаћује сваки мјесец за три члана у износу од 600 КМ.¹⁷ Савјет министара БиХ је 08.05.2013. године донио одлуку о именовању нових чланова комисије на мандат двије године. Комисија броји три члана од чега један из Министарства цивилних послова, а друга два из других министарстава Босне и Херцеговине. Извјештај о раду Комисије за деминирање за 2013. годину је упућен на усвајање Савјету министара БиХ.
- **Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO (31.388 КМ)** - Евидентирани износ обухвата резервисана средства у нето износу 31.388 КМ за накнаде члановима Комисије за 2013. годину, које ће бити исплаћене у 2014. години, након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Комисије за 2013. 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.¹⁸ Чланове Комисије на захтјев Министарства цивилних послова предлажу државна и ентитетска министарства. Три члана су из Министарства цивилних послова. Извјештај о раду за 2013. годину је упућен на усвајање Савјету министара БиХ.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу износе 25.187 КМ (нето). Ангажовање лица по основу уговора о дјелу вршено је за послове превођења и лекторисања (више лица повремено по потреби у износу 21.573 КМ), за информатичке послове (300 КМ) и за послове пружања стручне, техничке помоћи Министарству на имплементацији донаторског пројекта (једно лице у износу 3.314 КМ).

Препоручујемо Министарству да за услуге превођења проведе одговарајући поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

¹⁷ Одлука Савјета министара број 340/09 од 17.06.2009.г.

¹⁸ Одлука Савјета министара БиХ број 303/10 од 18.11.2010. г.

6.2. Капитални издаци

Законом одобрени буџет за капиталне издатке износио је 40.000 КМ, колико је тражено у Захтјеву Министарства за буџетским средствима за 2013. годину и то за набавку компјутерске опреме.

У току године Министарство је извршило продају 8 службених возила и остварило примитке у износу 69.475 КМ те извршило промјену структуре расхода у износу од 80.000 КМ тако да су укупна средства за капиталне издатке у 2013. години износила 189.475 КМ.

Капитални издаци су реализовани у износу 189.194 КМ и у складу са намјенском структуром коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

Набављена су три путничка возила у износу од 167.048 КМ, од чега је једно возило за потребе кабинета министра (97.110 КМ) и два возила за потребе организационих јединица (69.938 КМ), компјутерска опрема у износу од 18.416 КМ, намјештај у износу од 1.571 КМ и остала опрема у износу од 2.159 КМ.

Препоручујемо Министарству да сходно потребама сачини свеобухватан план приоритета за дужи период (3 године) који ће бити основ за доношење годишњег плана и приоритета опремања.

6.3. Вишегодишњи капитални пројекти

ВИНПОС Пројекат „Инфраструктура просторних података БиХ – фаза I - Успостава мреже перманентних GPS (GNSS) станица у БиХ“¹⁹

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 путем интернета или GSM-а. 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. Реализацију пројекта прати Сектор за геодетске, геолошке и метеоролошке послове Министарства.

Расположива буџетска средства за реализацију овог пројекта у 2013. години износила су 747.924 КМ (пренесена неутрошена средства из 2012. године). Извршење буџетских средстава са 31.12.2013. године износи 499.229 КМ и односи се на набавку телекомуникационих услуга за потребе мреже перманентних GPS станица те услуге одржавања перманентних мрежа у износу 323.027 КМ, набавку опреме 126.360 КМ и набавку лиценци 49.842 КМ.

Неутрошена средства из 2013. године у износу 248.695 КМ, Министарство је уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ пренијело у 2014. годину.

¹⁹ Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ – ВИНПОС 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 је учешће БиХ у финансирању пројекта у складу са Одлуком Савјета министара БиХ број 249/09 од 24.09.2009. године.

Израда дигиталних ортофото мапа БиХ

Пројекат *Израда дигиталних ортофото мапа БиХ* представља фазу II односно сегмент глобалног пројекта *Инфраструктура просторних података 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). Крајњи корисници овог пројекта су ентитетске управе за геодетске и имовинско правне послове и Одјељење за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ. Између крајњих корисника и Министарства сачињен је Протокол о сарадњи на реализацији пројекта те формиран координациони одбор за реализацију пројекта.

Средства у износу 586.748 KM, која су одобрена Министарству претходне године, су утрошена за набавку рачунарске опреме у вриједности 584.861 KM која је у цијелости испоручена ентитетским управама за геодетске и имовинско правне послове и Одјељењу за јавни регистар Владе Брчко дистрикта БиХ. Реализација средстава у Главној књизи је евидентирана као капитални грант.

6.4. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у износу 4.300.200 KM. Реализација грантова приказана је у табели како слиједи:

Ред. број	Назив гранта	Износ реализованих средстава
1.	Суфинансирање пројекта институција културе у БиХ	2.400.000 KM
2.	Међународна културна сарадња	480.000 KM
3.	Подршка техничкој култури и иноваторству у БиХ	130.000 KM
4.	Суфинансирање спортских манифестација	770.000 KM
5.	Суфинансирање организације Свјетског мушког рукометног јуниорског првенства	250.000 KM
6.	Програми за припрему пројекта и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7	270.200 KM
Укупно:		4.300.200 KM

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 2013. године.

Министарство је, у складу са 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 утршка додјељених 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 наредне три године.

Уговорима је дефинисано да је рок за достављање годишњег финансијског извјештаја о приходима и трошковима пројекта 31.01.2014. године за дио трошкова који је настао у 2013. години, а за дио реализације пројекта који се пренесе у наредну годину у року од 30 дана по окончању пројекта, а Одлуком Савјета министара БиХ о распореду средстава да су корисници дужни доставити извјештај о намјенском утршку средстава Министарству цивилних послова и Министарству финансија и трезора БиХ у роковима прописаним чланом 22. Закона о финансирању институција БиХ.

Иако постоје унапређења код овог процеса, мишљења смо да су могућа додатна унапређења овог процеса нарочито у дијелу извјештавања корисника о утршеним средствима те у дијелу контроле намјенског трошења средстава гдје треба посветити много више пажње. Велики проблем за адекватно извјештавање од стране крајњих корисника представља касно доношење одлука Савјета министара БиХ о додјели грант средстава. С обзиром да су средства корисницима додјељена тек крајем 2013. године значајан број пројекта је већ требао бити завршен до тог момента. Међутим, због касног одобравања средстава доста пројекта није започето због чега углавном извјештаји нису достављени.

Ревизијом је констатовано да је до дана обављања ревизије извјештај о утршку средстава за грант „Суфинансирање спортских манифестација“ доставило укупно 30 субјеката од њих 59 којима су додјељена средства, за грант „Суфинансирање пројекта институција културе“ 68 субјеката од њих 85 је доставило своје извјештаје или обавијест да ће се пројекат реализовати у 2014. години, док за грант „Програми за припрему пројекта и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7“ није достављен извјештај нити једног корисника гранта од њих 14 (у већини случајева реализација пројекта траје и у 2014. години).

Увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију појединих субјеката-установљено је да код појединих субјеката документација којом су правдана утршена средства није задовољавајућа.

Евалуација извјештаја које су доставили корисници грант средстава за средства додјељена у 2012. години: Министарство је у складу са препорукама ревизије у току 2013. године именovalo комисије за праћење и надзор утршка средстава додјељених из текућих грантова за 2012. годину.

Према извјештају комисије за грант „Суфинансирање спортских манифестација“ од укупно 75 добитника грант средстава, 55 корисника су доставили извјештаје о утршку, док 20 корисника није уопште доставило извјештаје. За кориснике који су доставили извјештаје комисија је констатовала да су средства утршили намјенски. Међутим, као што је наведено у Извјештају ревизије за 2012. годину увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију (копије рачуна) корисника гранта, установљено је да код појединих субјеката документација којом су правдана утршена средства није задовољавајућа (нота рачуни гласе на значајне износе чак и до 10.000 КМ). Комисија за евалуацију није имала оваквих запажања иако је на овакве ситуације скренута пажња током процеса ревизије.

Код гранта „Суфинансирање пројекта у области културе“ према извјештају комисије за провођење контроле (Извјештај из јула 2013. године) 29 корисника од њих укупно 66 није доставило извјештаје јер су пројекти били у фази реализације, међутим установљено је да је и у априлу 2014. године било корисника који нису доставили

извјештаје за овај грант. С обзиром да у евиденцији која се води за овај грант у Министарству није назначено трајање одобрених пројеката нисмо се могли увјерити нити добити информације о томе колико корисника није доставило своје извјештаје у предвиђеном року.

Осим санкције да субјектима који нису доставили извјештаје не могу бити додјељена грант средства наредне три године, нисмо упознати да су предузете икакве друге мјере које су прописане Одлуком Савјета министара БиХ о критеријумима за распоред средстава.

Имајући у виду горе наведене чињенице, начин како је организован и како се реализује процес додјеле грант средстава, нарочито ако се узме у обзир комплетно контролно окружење, повлачи бројне дилеме и нејасноће те ризике да јавна средства не буду утрошена намјенски.

У циљу законитог, намјенског и транспарентног трошења јавних средстава, те потпуног остварења сврхе додјеле грант средстава, препоручујемо Министарству да настави са активностима на даљем унапређењу овог процеса како у дијелу дефинисања прецизнијих упутстава за сачињавање извјештаја о утрошку средстава и доставу документације о утрошку (релевантни докази и ваљаност рачуна у складу са позитивним законским прописима и сл.) тако и у дијелу накнадних контролних поступака, односно да успостави квалитетну и ефикасну контролу и надзор над трошењем средстава од стране корисника гранта.

Овом процесу треба посебно пажњу посветити када се успостави функција интерне ревизије.

Такође препоручујемо Министарству да извјештај оведеној контроли и објективним проблемима који постоје код овог процеса са приједлозима за њихово рјешавање достави Савјету министара БиХ.

Сматрамо да треба размотрити могућност да се од корисника већих износа грант средстава евентуално захтјева достављање извјештаја независне ревизије о утрошку додјељених средстава.

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

7. Биланс стања²⁰

Укупна актива Министарства обухвата новчана средства у благајни (26.592 КМ), краткорочна потраживања (2.032.) и неотписану вриједност сталних средстава (641.050 КМ).

Стална средства Министарства евидентирана су у укупном износу од 1.517.632 КМ, а састоје се од опреме (1.445.685 КМ), сталних средстава у облику права (71.946 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-876.582 КМ). Извршен је попис сталних

²⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

средстава на 31.12.2013. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Комисија за попис сталних средстава дала је приједлог да се расходују одређена средства набавне вриједности 83.518 КМ и садашње вриједности 337 КМ са образложењем да нису у функцији. Министарство је 26.02.2014. донијело Одлуку о расхоровању ових сталних средстава и у вријеме обављања завршне ревизије активности око уништења средстава су биле у току.

Укупну пасиву Министарства чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (938.793 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (386.934 КМ), краткорочна разграничења (102.609 КМ) и извори средстава (641.08 КМ).

Салдо краткорочних разграничења у износу од 102.609 КМ се односи на укалкуисане обавезе по основу накнада за комисије и тијела које ће се исплатити након што надлежне институције усвоје извјештаје о раду ових тијела, обавезе по основу одлука о додјели грант средстава и др.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Министарства током 2013. године извршено је укупно 15 поступака јавних набавки од тога 5 отворених поступака јавних набавки, 9 конкурентских поступака и један преговарачки поступак. Преговарачки поступак је проведен за набавку телекомуникацијских услуга за потребе реализације пројекта „Успостава мреже перманентних (референтних) GPS станица БиХ-ВНРОС.“ Укупна вриједност закључених уговора износи 1.667.027 КМ. Такође, проведен је и одређени број директних поступака укупне вриједности 20.270 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 2013. години. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда (тонери, возила, опреме КТК те лиценце за мреже перманентних станица). Наведене набавке су успјешно проведене у поновљеном поступку.

• Законитост процеса јавних набавки

Тестирањем поступака набавки на бази узорка нису уочена одступања од одредби Закона о јавним набавкама.²¹

• 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

²¹ Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13



вршена у складу са уговореним условима. Пријем робе и услуга подржан је вјеродостојном документацијом.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Министарства са стањем 31.12.2013. године према подацима у Главној књизи износе 1.533.738 КМ, од чега се највећи дио односи на приходе од захтјева за престанак држављанства БиХ у сједишту Министарства (1.259.415 КМ), приходе од издавања службених виза и осталих путних исправа (7.390 КМ) те донације за реализацију пројеката (257.960 КМ).

Министарство је у 2013. години остварило и примитке од продаје осам службених возила у износу 69.475 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 срањње помоћних евиденција о приходима (увидом у сваки спис предмета) са евиденцијама у Главној књизи и сачинио извјештај за 2013. 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 2013. години износе 2.010.020 КМ, од чега приходи од административних такси које су наплаћене у сједишту Министарства износе 1.259.000 КМ, а приходи наплаћени у ДКП мрежи 750.800 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. Министарство иностраних послова БиХ не доставља овом Министарству информацију о наплаћеним приходима по овом основу.

Тестирањем је уочено да се наплата административних такси за лица која подносе захтјеве за престанак држављанства БиХ и захтјев за пријем у држављанство у једну од бивших република СФРЈ наплаћује у складу са Одлуком о смањњу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ коју је донијело Министарство трезора БиХ октобра 2001. године.²²

Законом о административним таксама и измјенама и допунама овог закона²³ питање таксе за наведене случајеве није посебно наглашено. Министарство је покренуло иницијативу код Министарства финансија и трезора БиХ у вези са адекватним тумачењем наведених прописа у смислу њихове примјене у поступку наплате административне таксе за одрицање од држављанства БиХ.

10. Остало

- Програми посебних намјена

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

²² Службени гласник БиХ број 27/01

²³ Службени гласник БиХ, бр. 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07



Назив комисије	Укупни издаци у 2013. години у КМ
Комисија за координацију питања младих у БиХ ²⁴	24.385
Државна комисија за границу БиХ ²⁵	2.662
Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO ²⁶	46.770
Комисија за деминирање у БиХ ²⁷	42.261
УКУПНО	116.078

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. У 2013. години су именовани нови чланови Комисије будући да је ранијем сазиву истекао мандат.²⁸ Комисија броји четири члана од чега су два из Министарства цивилних послова, а друга два из ентитетских министарстава. Извјештај о раду Комисије за 2013. годину је упућен Савјету министара БиХ на усвајање 18.03.2014. године.

Најзначајнији издаци су се односили на путне трошкове (9.430 КМ), издатке за ПТТ услуге (1.580 КМ), уговорене услуге (13.376 КМ) и остале трошкове. Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2013. 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.

Савјет министара БиХ је 12.11.2012. године донио Одлуку о оснивању Државне комисије за границу Босне и Херцеговине. Комисија има девет чланова од чега три члана из Министарства цивилних послова, два из других министарстава Босне и Херцеговине и четири члана из ентитетских органа управе. Извјештај о раду за 2013. годину је у току ревизије био у изради.

Издаци које је остварила ова Комисија се односе на путне трошкове (951 КМ), птт услуге (82 КМ), комуналне услуге (997 КМ) те уговорене услуге (631 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 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 2013. годину и исти упутила Савјету министара БиХ 15.04.2014.године.

²⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 295/04 од 16.12.2004.г. и број 105/09 пд 16.04.2009.г.

²⁵ Одлука Савјета министара БиХ број 99/08 од 23.06.2008.г.

²⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 198/09 од 20.08.2009.г.

²⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 86/02 од 06.06.2002.г.

²⁸ Одлука Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ број 79/13)

Остварени издаци су се односили на накнаде чланова Комисије (43.398 КМ - бруто), путне трошкове (2.896 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 2013. годину је 25.03.2014. 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 (10.278 КМ), издатке за ПТТ услуге (424 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 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.

У циљу ефикаснијег праћења резултата рада ових комисија, треба унаприједити систем надзора над радом комисија и извјештавањем о њиховом раду.

- **Донације**

Министарству су, поред буџетских средстава, на располагању у 2013. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 852.390 КМ за реализацију 12 програма посебних намјена. Укупно извршење донаторских средстава износи 510.012 КМ или 60%. 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.

Преглед расхода програма посебне намјене по економским категоријама:

Врста расхода	Извршење са 31.12.2013. у КМ
Текући издаци	418.951
Бруто плате и накнаде	16.184
Накнаде трошкова запослених	1.641
Путни трошкови	121.809
Издаци телефонских и пошт. услуга	2.076
Набавка материјала	1.020
Издаци за услуге превоза и горива	383
Издаци за текуће одржавање	188
Издаци за осигурање и тр.пл. промета	273
Уговорене и друге услуге	275.377
Капитални издаци	5.524
Набавка опреме	5.524
Текући грантови	85.537
Текући грантови	85.537
УКУПНО	510.012

Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су уговори о дјелу за ангажовање вањских сарадника-експерата у складу са правилима донатора и одобреним средствима за реализацију пројеката (150.965 КМ- нето).

- **Судски спорови**

Према прегледу судских спорова који је сачинио Одсјек за правне послове у оквиру Годишњег финансијског извјештаја, најзначајнији спорови који се воде против овог Министарства су спор заслужних спортиста (215.040 КМ) и спор чланова Комисије за координацију питања младих у БиХ (114.000 КМ), а остали се односе на наплату дуга и радне спорове из ранијих година.

Министарство, у координацији са Правобранилаштвом БиХ предузима неопходне активности на рјешавању наведених спорова и редовно извјештава Министарство финансија и трезора БиХ о стању судских спорова.

За спор који је Министарство покренуло против ЈП Геодетски завод БиХ, у току је извршни поступак за наплату дуга у износу 65.630 КМ.

11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду и отклањању свих ризика који евентуално могу довести до ненемјенског трошења јавних средстава.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

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 ОДГОВОРНОСТИ

Преглед расхода буџета за 2013. 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	5.594.000	-80.000	5.514.000	5.021.440	91
Бруто плате и накнаде	3.914.000		3.914.000	3.702.660	95
Накнаде трошкова запослених	568.000		568.000	457.323	81
Путни трошкови	249.000		249.000	225.708	91
Издаци телефонских и пошт.услуга	142.000		142.000	141.956	100
Издаци за енергију и ком. услуге	5.000		5.000	1.266	25
Набавка материјала	111.000		111.000	68.479	62
Издаци за усл. превоза и горива	70.000		70.000	63.015	90
Унајмљивање имовине и опреме	25.000		25.000	23.166	93
Издаци за текуће одржавање	74.000		74.000	73.724	100
Издаци за осигурање	18.000		18.000	10.093	56
Уговорене услуге и друге услуге	418.000	-80000	338.000	254.049	75
2. Капитални издаци	40000	149475	189475	189194	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	40.000	149475	189.475	189194	100
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	4.550.000	-50.000	4.500.000	4.300.200	96
Суфинансирање пројеката у култури БиХ	2.400.000		2.400.000	2.400.000	100
Међународна културна сарадња	480.000		480.000	480.000	100
Подношка технич. култури и иноват.БиХ	130.000		130.000	130.000	100
Суфинан. спортских манифестација у БиХ	790.000		790.000	770.000	97
Суфинан.Свјеског муш.руком.јуниор пр.	250.000		250.000	250.000	100
Прог.за прип.прој.и потенц. Фонд ЕУ-ФП7	500.000	-50.000	450.000	270.200	60
4.Програма посебних намјена		636.749	636.749	615.659	97
Припрема БХ у прогр.Хоризонт		50.000	50.000	30.798	62
Израда дигиталних ортофото мапа БиХ		586.749	586.749	584.862	100
5.Вишегодишња капитална улагања	0	747.924	747.924	499.229	67
БИХПОС ИПА7		747.924	747.924	499.229	67
6. Новчане донације	0	852.390	852.390	510.012	60
Обнова градски геод.мрежа СА; МО; БЛ		32.009	32.009		0
Пројект WBЦ-ИНЦ-НЕТ		18.656	18.656	12.619	68
Пројект УНИЦЕФ СПИС		36.325	36.325	35.747	98
УНЕСКО- Семинар		10.690	10.690		0
БАМОНЕТ		137122,5	137.123	55.288	40
АДА		168.068	168.068	167.506	100
УНЕСКО- СТЕЋАК		73.254	73.254	33.958	46
РЕГИОН.ЦЕНТ.МЕНТАЛНО ЗДР.ЈУГ.ЕВР.		24256	24.256	5.828	24
Пројект- ЕУ КУЛТУРЕ		28.270	28.270	19.179	68
Пројект- МИРА		20.038	20.038	57	0
Пројект- И-СЕЕМОб-Европска комисија		2.676	2.676	2.521	94
Пројект- Ментал.здрав.Професионалци		301.025	301.025	177.308	59
II. Укупно (1+2+3+4+5+6)	10.184.000	2.256.538	12.440.538	11.135.735	90

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 28.02.2014. године.

Министар

Мр Средоје Новић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Министарство цивилних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012 .	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	44.075	28.625	65
Новчана средства	36.475	26.592	73
Краткорочна потраживања	7.600	2.032	27
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	313.072	641.050	205
Стална средства	1.296.039	1.517.632	117
Исправка вриједности	982.967	876.582	89
Неотписана вриједност сталних средстава	313.072	641.050	205
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	357.147	669.674	188

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.366.019	1.428.336	105
Краткорочне текуће обавезе	1.060.798	938.793	88
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	4.001	386.934	9.672
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	301.220	102.609	34
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	313.072	641.050	205
Извори средстава	313.072	641.050	205
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.679.090	2.069.386	123
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 дана 28.02.2014. године

Министар:
Мр Средоје Новић

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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) 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 20.0.2012 године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, март 2014. године

Министар

Мр Средоје Новић