



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-616/15

Сарајево, јули 2015. 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.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	13
6.3	Вишегодишњи капитални пројекти.....	13
6.4	Текући грантови.....	14
7.	Биланс стања	16
8.	Јавне набавке.....	17
9.	Приходи	17
10.	Остало	18
11.	Кореспонденција.....	21
III	ПРИЛОГ	22
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИ.....	22
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим 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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

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,
- тачку 6.3. Извјештаја која описује процес расподеле грант средстава који је потребно додатно унаприједити посебно у дијелу контроле намјенског утрошка додијељених средстава.

Сарајево, 07.07.2015. 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. Такође, из буџета Министарства се врши исплата накнада за рад Савјета за науку БиХ као савјетодавног стручног тијела Министарства у области науке и технологије и Савјета за спорт БиХ као највишег савјетодавног тијела Министарства које се брине за развој спорта на нивоу БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке за употребу службених возила и процес расподеле грант средстава.

У Извјештају о ревизији за 2013. 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 провело конкурсну процедуру запошљавања руководиоца Јединице интерне ревизије и једног интерног ревизора, усвојило План интегритета у којем су дефинисана подручја подложна коруптивним дјеловањима и одбрамбени механизми на евентуалне неправилности те доставило извјештај надлежној Агенцији о провођењу Акционог плана борбе против корупције.

Средства одобрена за рад комисија и тијела у оквиру Министарства нису кориштена у друге намјене. Све комисије које дјелују у оквиру Министарства су доставиле своје извјештаје о раду Савјету министара БиХ.

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

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

Проводе се активности на успостављању процеса стратешког планирања сходно новој методологији Савјета министара БиХ, у уговорима који се закључују са корисницима грант средстава прецизније је дефинисана правдајућа документација за утрошена средства, међутим потребна су додатна унапређења у дијелу дефинисања прецизнијих упутстава за сачињавање извјештаја о утрошку средстава.

- **Нереализоване препоруке:**

Министарство није реализовало препоруке које се односе на организацију и политике управљања људским ресурсима, употребу службених возила са становишта обезбјеђења досљедне примјене интерних аката и документовања намјенске и рационалне употребе свих службених возила Министарства, није рационализовало трошкове мобилних телефона, те за услуге превоза није провело процедуру у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, још увијек није успостављена квалитетна и ефикасна контрола и надзор над трошењем додијељених средстава корисницима гранта нити су Савјету министара БиХ предочени објективни проблеми који постоје код овог процеса и околности под којима се ова средства реализују са приједлозима за њихово рјешавање.

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 подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Министарство је као и претходних година примјењивало интерна акта којима је одредило правила и ограничења потрошње за одређене категорије расхода. До краја године донесена су нова правила и процедуре за трошкове телефона, употребу возила те услуге репрезентације у складу са правилницима Савјета министара БиХ који ће бити у примјени у 2015. години.

Код већине процеса успостављен је задовољавајући систем интерних контрола, али ипак даља унапређења потребна су у дијелу организације и управљања људским ресурсима, стратешког планирања активности и циљева те јачање интерних контрола у дијелу обезбјеђења досљедне примјене важећих правила и прописа у свим случајевима те код процеса расподјеле грант средстава у дијелу успостављања ефикасне и квалитетне контроле намјенског кориштења додијељених средстава.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³, Министарство испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију која би требала вршити функцију интерне ревизије у још девет институција. У 2014. години Министарство је провело конкурсну процедуру

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

запошљавања руководиоца Јединице интерне ревизије и једног интерног ревизора који су почели са радом у 2015. години.

- **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 мјеста успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године и измјенама из 2009. и 2013. године. Према овом Правилнику укупан број систематизованих мјеста износи 196, а укупан број запослених са 31.12.2014. године је износио 136 (укључујући министра и замјеника министра).

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. Покренуте активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији нису окончане због промјене руководства Министарства у 2015. години, те сходно томе Министарство није у прописаном року доставило описе послова радних мјеста надлежној комисији Министарства правде БиХ на мишљење у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴.

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.

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.

Препоручујемо Министарству да интензивира започете активности у вези са израдом новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији сходно одлукама Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

4. Буџет

Министарство је сачинило захтјев за буџетска средства за 2014. годину у укупном износу 8.804.000 КМ на бази 148 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Министарству су одобрена средства из буџета у износу

⁴ Службени гласник БиХ број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 104/13

од 8.088.000 КМ и 148 запослених, од чега за текуће издатке 5.523.000 КМ, за капиталне издатке 15.000 КМ и за текуће грантове 2.550.000 КМ.

Због ванредних околности и потреба за хитним обезбјеђењем средстава за помоћ подручјима Босне и Херцеговине угроженим поплавама у мају 2014. године, Парламентарна скупштина БиХ усвојила је Закон о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁶ којим је Министарству на његов приједлог умањен буџет за 90.000 КМ на позицији бруто плата и накнада.

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

- средства буџетске резерве у укупном износу 366.859 КМ и то 103.500 КМ у сврху финансирања активности Државне комисије за границу БиХ у 2014. години⁷, 64.600 КМ у сврху финансирања реализације пројекта Номинација стећака за упис на Листу свјетске баштине UNESCO-а⁸, 31.510 КМ у сврху финансирања бруто плата и накнада новозапослених у Јединици за интерну ревизију⁹ те 167.249 КМ у сврху измирења основних обавеза по Коначном ликвидационом билансу Управе за геодетске и имовинскоправне послове БиХ¹⁰;
- пренешена средства из 2013. године за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта – *VINPOS Пројекат мреже перманентних GPS станица у БиХ* (суфинансирање пројекта IPA 2007) у износу 248.695 КМ и средства у износу 1.888 КМ за пројекат *Израда дигиталних орто фото мапа*;
- донаторска средства за реализацију програма посебних намјена у укупном износу 391.009 КМ;
- средстава у износу 48.896 КМ која су издвојена са Директних трансфера за повлачење IPA фондова за реализацију програма IPA 2011 – *Twininig пројекат Јачање институција и капацитета за провођење Директиве ЕУ о регулисаним професијама*.

Са наведеним умањењима и повећањима, укупни буџет Министарства за 2014. годину је износио **9.055.346 КМ**.

Министарство је крајем године извршило промјену структуре расхода у укупном износу 51.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹¹.

Преструктурисањем је умањена позиција текући грантови – „Програми за припрему пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7“ у износу 50.000 КМ, и уговорене услуге (1.000 КМ), а повећани су путни трошкови (45.000 КМ) и издаци телефонских и поштанских услуга (6.000 КМ). Преструктурисање са текућег гранта 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 2014. годину¹² на име активности на припреми за учешће у новом програму Европске уније за науку и истраживање *Хоризонт 2020* 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.

⁶ Службени гласник БиХ, број 60/14

⁷ Одлука Савјета министара БиХ, број 90/14 од 20.05.2014. год.

⁸ Одлука Савјета министара БиХ, број 139/14 од 30.07.2014. год.

⁹ Одлука Савјета министара БиХ, број 138/14 од 30.07.2014. год.

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ, број 167/14 од 01.10.2014. год.

¹¹ Одлука о преструктурисању број 05-16-2-9623-2/14 од 18.12.2014. године

¹² Одлука Савјета министара БиХ, број 38/14 од 19.03.2014. године

Укупно извршење буџета Министарства са 31.12.2014. године износи **7.905.184 КМ** што је мање за **1.150.162 КМ** од укупно одобреног буџета или што представља **87%** реализације буџета.

Неутрошена средства су резултат мањег броја запослених у односу на одобрени број, мање реализације издатака за комисије у односу на одобрена средства, неименовања Савјета за спорт БиХ те мање реализације програма посебних намјена.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Министарство нема Стратешки план са дефинисаним стратешким циљевима и активностима за ревидирани период. У 2013. години Министарство је учествовало као пилот буџетски корисник у реализацији пројекта Министарства финансија и трезора БиХ „Јачање управљања јавним финансијама (СПФМ) у БиХ“ којег је финансирала Европска унија у којем је имало директну помоћ у свим активностима које су неопходне за провођење програмског буџетирања и дефинисање јасније везе између буџетских програма и стратешких докумената. Међутим, како је у 2014. години Савјет министара БиХ донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ¹³ која ће бити примјењива у наредном периоду, у Министарству су предузете активности на успостављању процеса стратешког планирања циљева и активности у складу са том методологијом.

Имајући у виду важност и значај процеса стратешког планирања у циљу додатне учинковитости рада препоручујемо Министарству да овом процесу у наредном периоду посвети дужну пажњу.

План и програм рада: Министарство је сачинило Програм рада за 2014. годину у складу са Упутством о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ¹⁴ 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 Европској унији те Стратегијом интеграције БиХ у Европску унију. Министарство је планирало реализацију различитих активности у форми: приједлога подзаконских и других нормативних аката, међународних уговора, европских интеграција и тематски дио.

Извјештај о раду је достављен у јануару 2015. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ¹⁵. Извјештај садржи информације о фази реализације за сваки од програмских задатака те разлоге нереализације одређених активности.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁶ Министарство је навело главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2014. годину и то: приједлози других нормативних аката (85,71%), међународни уговори (94,18 %), европске интеграције (71,42 %) те тематски дио (85,71 %).

¹³ Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ, Службени гласник БиХ број 62/14

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 21/07

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 96/09

¹⁶ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

- **Превенција корупције**

У циљу превенције корупције и стварања предуслова за ефикасну борбу против корупције, Министарство је, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ, донијело властити план дјеловања против корупције, Правилник о интерном пријављивању корупције и заштите лица које пријави корупцију у Министарству, те План интегритета којим су дефинисана подручја подложна коруптивним дјеловањима као и одбрамбени механизми на евентуалне неправилности. Такође, Министарство извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције о провођењу превентивних мјера против корупције.

6. Преглед расхода буџета¹⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.564.771 КМ. Број запослених одобрен Законом о буџету износи 148, а укупан број запослених са 31.12.2014. године износио је 136. У току 2014. године радни однос је засновало укупно пет лица од чега два државна службеника на неодређено вријеме и три лица на одређено вријеме (два лица у кабинет замјеника министра, те једно лице као замјена до повратка службенице са породилног одсуства) у складу са Законом о државној служби БиХ.

У складу са Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама Босне и Херцеговине¹⁸ те Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ¹⁹ унапређена су четири службеника. Министарство је у извјештајном периоду напустило пет лица по разним основама.

Обрачун плата и накнада из плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.²⁰

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 459.893 КМ, а односе се на издатке за превоз (110.214 КМ), топли оброк (166.911 КМ), регрес (36.863 КМ), одвојени живот (17.054 КМ), смјештај функционера (30.384 КМ), отпремнине због одласка у пензију (17.078 КМ), јубиларне награде (7.021 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (19.794 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 2014. години износе 135.380 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 23.798 КМ, док трошкови путовања у иностранство износе

¹⁷ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 62/10 и 49/13

²⁰ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 и 32/13

111.582 KM. У оквиру ових издатака су путни трошкови четири државне комисије који укупно износе 5.396 KM.

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 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 2014. години износе 126.788 KM. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (57.723 KM), мобилне телефоне (36.062 KM) и поштанске услуге (31.537 KM).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци, право на рефундацију трошкова мобилних телефона у 2014. години користило је 48 запослених. Свим носиоцима права утврђена су мјесечна ограничења која износе за министра до 400 KM, за замјеника министра до 300 KM, за секретара Министарства до 150 KM, за шефове кабинета до 150 KM, за помоћнике министра, савјетнике министра и замјеника министра до 100 KM, за шефове одсјека и портпарола Министарства до 70 KM те за техничког секретара министра и замјеника министра, возаче-курире и преводиоце до 50 KM.

На основу проведене ревизије утврђено је да су се трошкови кретали у границама предвиђеним интерном одлуком (ради се о рефундацији трошкова). Министарство није у 2014. години предузело активности на рационализацији ових издатака сходно датим препорукама (преиспитивањем броја носиоца права, те могућности рационализације путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту и сл.) са образложењем да ће у 2015. години бити у примјени јединствена правила потрошње телефонских услуга на нивоу институција БиХ и с тим у вези Министарство је донијело нови интерни правилник о трошковима мобилних телефона.

Издаци за фиксне телефоне: Почетком 2014. године донијета је одлука којом су дефинисана ограничења позива затварањем линија према међународним мрежама одређеном броју државних службеника сходно процјенама руководства за овим потребама, што је довело до рационализације ових издатака у односу на претходну годину.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2014. године износили су 109.197 KM. Значајнији издаци односе се на гориво дизел (45.684 KM), услуге оправки и одржавања возила (32.675 KM), набавку гума (10.333 KM) и услуге осигурања возила (12.758 KM).

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. Министар, замјеник министра и секретар Министарства сходно интерним одлукама имају на располагању возила 24 сата. Изузетно возило 24 сата дневно могу користити и други запосленици о чему одлучује министар или лице које он овласти.

Министарство је у 2014. години располагало са 14 возила (кабинет министра 5 возила, кабинет замјеника министра 1 возило, кабинет секретара Министарства 1 возило, 2 возила распоређена по секторима, а за 5 возила су били задужени возачи Министарства и кориштена су за потребе сектора и осталих организационих јединица). У марту 2015. године донијета је одлука о продаји 4 возила како би се број возила ускладио са Правилником који је донио Савјет министара БиХ и које ће бити у примјени у 2015. години²¹.

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 (три возила у кабинету министра) јер је уписана само почетна и крајња километража за одређени мјесец тако да се не можемо увјерити у намјенско кориштење тих службених возила. Такође један од помоћника министра је имао на располагању возило 24 сата без посебног писменог одобрења од стране министра или другог овлаштеног лица.

Поново истичемо да је Министарство дужно обезбиједити документацију којом се потврђује намјенска употреба свих возила, односно досљедну примјену интерних аката у свим случајевима, без изузетка.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 465.421 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (37.953 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (22.046 КМ), издатке за рад комисија (110.408 КМ), уговоре о дјелу (39.303 КМ) те остале неспоменуте услуге и даџбине (170.434 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци трошкова репрезентације са 31.12.2014. године износе 37.953 КМ, од чега се на Министарство односи 35.302 КМ, а на комисије 2.651 КМ. У складу са интерним актима услуге репрезентације одобрава министар или секретар. Почетком 2014. године смањени су лимити интерне репрезентације на мјесечном нивоу за све носиоце права и износили су: министар до 600 КМ мјесечно, замјеник министра до 300 КМ мјесечно, секретар министарства до 200 КМ мјесечно, помоћници министра до 100 КМ мјесечно док за екстерну репрезентацију нису дефинисана ограничења.

Према интерним евиденцијама, трошкови интерне репрезентације Министарства остварени су у износу 19.606 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 (18.347 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.

Нето комисије других институција (110.408 КМ): Укупни издаци се односе на исплаћене и резервисане накнаде члановима тијела и комисија које су именоване одлукама Савјета министара БиХ. Висина и начин исплате ових накнада такође су утврђени одлукама Савјета министара БиХ. Ради се о слједећим комисијама и тијелима:

²¹ Службени гласник БиХ, број 26/14.

Комисија експерата за полиомијелитис у БиХ и Комисија за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ (3.000 КМ)²², Савјет за науку БиХ (21.502 КМ)²³, Комисија за деминирање (21.480 КМ), Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO (31.426 КМ) те Државна комисија за границу БиХ (33.000 КМ).

Поред поменутих накнада планирана су и средства у износу 120.000 КМ за рад члановима Савјета за спорт БиХ, али иста нису исплаћена јер процедура именовања новог сазива Савјета за спорт БиХ још увијек није окончана.

Уговори о дјелу (39.303 КМ- нето): Уговори о дјелу су закључивани за послове превозиња и лекторисања (више лица повремено по потреби у износу 22.705 КМ), за ангажовање експерата за израду Нацрта стратегије развоја спорта (7.200 КМ) и израду Студије *Екстремне временске непогоде у БиХ* (8.200 КМ) и друге послове.

Поново истичемо да је за услуге превозиња потребно провести одговарајући поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале неспоменуте услуге и даџбине (170.434 КМ): Издаци евидентирани на овој позицији највећим дијелом се односе на реализацију средстава (167.249 КМ) која су Одлуком Савјета министара БиХ одобрена из буџетске резерве за потребе измирења основних обавеза по Коначном ликвидационом билансу Управе за геодетске и имовинскоправне послове БиХ који је усвојио Савјет министара БиХ²⁴.

6.2. Капитални издаци

Законом одобрени буџет за капиталне издатке износио је 15.000 КМ, а исти су реализовани у износу 14.417 КМ. Реализовани издаци се односе на рачунарску опрему (11.913 КМ) и осталу опрему (2.504 КМ).

Капитални издаци реализовани из програма посебних намјена и вишегодишњих пројеката износе 34.814 КМ, а односе се на рачунарску опрему (29.806 КМ) и софтвер-лиценце (5.008 КМ).

6.3. Вишегодишњи капитални пројекти

ВИНПОС Пројекат „Инфраструктура просторних података БиХ – фаза I - Успостава мреже перманентних GPS (GNSS) станица у БиХ“²⁵

Расположива буџетска средства за реализацију овог пројекта у 2014. години износила су 248.695 КМ (неустрошена средства из 2013. године), а реализована су у износу 220.037 КМ. Реализовани издаци се односе на набавку телекомуникационих услуга за потребе мреже перманентних GPS станица те услуге одржавања перманентних мрежа (204.602 КМ), набавку рачунарске опреме (10.427 КМ) и набавку лиценци (5.008 КМ). Неустрошена средства (28.658 КМ), Министарство је уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ пренијело у 2015. годину.

²² 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)

²³ Одлуке Савјета министара БиХ број 97/10 од 22.04.2010.год, 265/10 од 19.10.2010. год. и 183/11 од 26.10.2011. год. (Службени гласник БиХ, број 43/10, 94/10 и 95/11).

²⁴ Службени гласник БиХ, број 95/13

²⁵ О пројекту је писано и кроз извјештаје о ревизији ранијих година, а у овом Извјештају су наведене активности које се односе на ревидирање 2014. годину.

Према информацијама из Сектора за геодетске, геолошке и метеоролошке послове који прати реализацију пројекта завршетак истог се очекује у 2015. години.

6.4. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у износу 2.500.000 КМ колико је и одобрено Законом о буџету институција Босне и Херцеговине. Реализација грантова приказана је у табели како слиједи:

Ред. број	Назив гранта	Износ реализованих средстава
1.	Суфинансирање пројекта институција културе у БиХ	1.350.000 КМ
2.	Међународна културна сарадња	270.000 КМ
3.	Подршка техничкој култури и иноваторству у БиХ	72.000 КМ
4.	Суфинансирање спортских манифестација	585.000 КМ
6.	Програми за припрему пројекта и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7	223.000 КМ
Укупно:		2.500.000 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 2014. 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 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 наредне три године.

Поново је уочено да је уговорима који су закључени са корисницима грант средстава дефинисано да је рок за достављање наративног и финансијског извјештаја о намјенском утрошку средстава пројекта 30 дана по окончању пројекта, а најкасније до 31.03.2014. године, док је Законом о буџету и Одлуком Савјета министара БиХ о распореду средстава дефинисано 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.

Према интерним евиденцијама које се воде у надлежним секторима, до краја маја 2015. године извјештај о утрошку средстава за грант *Суфинансирање спортских манифестација* доставило је укупно 48 субјеката од њих 66 којима су додијељена средства, за грант *Суфинансирање пројеката институција културе* 25 субјеката од њих 86 је доставило своје извјештаје или обавијест да је пројекат још увијек у току, за грант *Међународна културна сарадња* од 60 корисника којима су одобрена средства њих 26 је доставило извјештаје, за грант *Програми за припрему пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда ЕУ-ФП7* само један субјект је доставио извјештај од њих 15, за грант *Подршка техничкој култури и иноваторству у БиХ* свих 7 субјеката којима су додијељена средства су доставили извјештаје.

Увидом у финансијске извјештаје и достављену документацију појединих субјеката на бази узорка констатовано је да код појединих субјеката документација којом су правдана утрошена средства није задовољавајућа (нпр. рачун у износу 7.000 КМ без печата и потписа издат изван БиХ, а изражен у конвертибилним маркама, рачуни гласе на претходну годину). Министарство до краја маја 2015. године није покренуло активности у вези за евалуацијом и контролом достављених извјештаја.

Евалуација извјештаја које су доставили корисници грант средстава за средства додијељена у 2013. години: Министарство је у складу са препорукама ревизије у току 2014. године именovalo комисије за праћење и надзор утрошка средстава додијељених из текућих грантова за 2013. годину. Комисије су своје извјештаје о раду доставиле руководству крајем 2014. године.

Према извјештају комисије за грант *„Суфинансирање спортских манифестација“*, од укупно 59 добитника грант средстава сви корисници су доставили извјештаје, од тога 41 корисник је доставио извјештај прије поступка евалуације апликација за додјелу средстава у 2014. години, 12 корисника је доставило извјештаје о утрошку средстава уз апликацију за додјелу средстава гранта за 2014. године, а 6 корисника је доставило извјештаје тек у децембру 2014. године. Комисија је констатовала да су сви корисници додијељена средства утрошили намјенски и није имала запажања у вези са неадекватном правдајућом документацијом иако је на овакве ситуације скренута пажња током процеса ревизије.

Код гранта *Суфинансирање пројеката у области културе* према интерној евиденцији надлежног сектора од укупно 85 корисника којима су додијељена средства њих 45 је доставило одговарајуће извјештаје, за 13 корисника констатоване неправилности при утрошку средстава и упућени су на комисију, 9 је доставило непотпун извјештај, 11 корисника доставило или привремено извјештај или допис да је пројекат још у току те да ће извјештај доставити по завршетку пројекта, а 7 корисника није доставило извјештај. До краја маја 2015. године Комисија за провођење контроле извршила је контролу пет извјештаја (од 13) за које су констатоване неправилности од стране службеника задуженог за анализу наративних и финансијских извјештаја те утврдила да се четири извјештаја могу прихватити, а један не. Информисани смо да Комисија ради континуирано до завршетка свих пројеката те да ће завршни извјештај бити сачињен по окончању процеса достављања свих извјештаја о утрошку. У достављеном извјештају комисија није дала било какве препоруке за евентуално унапређење процеса одобравања, правдања и извјештавања.

Осим санкције да субјектима који нису доставили извјештаје не могу бити додијељена 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. И даље велики проблем за адекватно извјештавање од стране крајњих корисника представља касно доношење одлука Савјета министара БиХ о додјели грант

средстава. Због касног одобравања средстава има корисника који су се обратили са захтјевом за продужење рока за доставу извјештаја.

У односу на претходну годину и дате препоруке Министарство је унаприједило уговоре које закључује са корисницима грант средстава у дијелу прецизнијег дефинисања правдајуће документације за утрошена средства, међутим у дијелу контроле намјенског трошења средстава нема помака и још увијек овом процесу није посвећена довољна пажња, те сходно наведеном, раније дате препоруке у вези овог процеса важе и даље.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима унапређења овог процеса, нарочито у дијелу накнадних контролних поступака, али и у дијелу дефинисања прецизнијих упутстава за сачињавање извјештаја о утрошку средстава и доставу документације о утрошку средстава.

И даље смо мишљења да треба размотрити могућност да се од корисника већих износа грант средстава евентуално захтјева достављање извјештаја независне ревизије о утрошку додијељених средстава.

С обзиром да је у Министарству успостављена функција интерне ревизије, сматрамо да би овај процес требао бити једно од приоритетних подручја рада интерне ревизије.

Такође, Министарство треба информисати Савјет министара БиХ о објективним проблемима који постоје код овог процеса, а у циљу унапређења законских и подзаконских прописа којима би се јасније регулисала ова област.

7. Биланс стања²⁶

Укупна актива Министарства обухвата новчана средства у благајни (30.813 КМ), стална средства набавне вриједности (1.437.925 КМ) и исправке вриједности (979.390 КМ).

Стална средства се састоје од опреме (1.365.978 КМ), сталних средстава у облику права (71.946 КМ КМ).

Комисија за попис сталних средстава дала је приједлог да се расходују одређена средства набавне вриједности 114.924 КМ и садашње вриједности 332 КМ са образложењем да нису у функцији. Министарство је 24.02.2015. донијело Одлуку о расхоровању ових 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 (1.776.416 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (345.235 КМ), краткорочна разграничења (159.310 КМ) и извори средстава (458.535 КМ). Салдо краткорочних разграничења се односи на укалкулисане 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, те уговорене набавке рачунарске опреме и др.

Извршен је попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2014. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

²⁶ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Министарства током 2014. године реализовано је осам поступака јавних набавки укупне вриједности 306.275 КМ од тога три отворена поступка и пет конкурентских поступака. Такође, један дио набавки реализован је путем директних поступака укупне вриједности 28.016 КМ.

Процедуре набавки су покретане правовремено на основу усвојеног плана набавки којим је дефинисан избор поступка набавке, вриједност 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 који је уједно и секретар комисије за евалуацију понуда без права гласа, док евалуацију пристиглих понуда за све поступке проводи једна комисија именована одлуком министра.

Министарство је до краја године окончало све поступке набавки који су планирани у 2014. години. За поједине набавке роба и услуга на снази су били уговори који су закључени претходне године на основу претходноведеног поступка избора добављача.

Тестирањем проведених поступака набавки на бази узорка нису уочена значајнија одступања од одредби Закона о јавним 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. Пријем робе и услуга подржан је вјеродостојном документацијом.

9. Приходи

Према подацима у Главној књизи Министарства укупно остварени приходи са стањем 31.12.2014. године износе 1.330.322 КМ, од чега се највећи дио односи на приходе од захтјева за престанак држављанства БиХ у сједишту Министарства (1.161.012 КМ), приходе од издавања службених виза и осталих путних исправа (7.750 КМ) те донације за реализацију пројеката (157.208 КМ).

Сектор за држављанство и путне исправе редовно врши савјештање помоћних евиденција о приходима (увидом у сваки спис предмета) са евиденцијама у Главној књизи те извјештава Министарство финансија и трезора БиХ о евентуалним разликама између ових евиденција. Министарство иностраних послова БиХ још увијек не доставља овом Министарству информацију о наплаћеним приходима од захтјева за престанак држављанства БиХ у ДКП мрежи. Према интерним евиденцијама овог Министарства приходи наплаћени у ДКП мрежи износе 874.600 КМ.

Наплата административних такси за лица која подносе захтјеве за престанак држављанства БиХ врши се у складу са Законом о административним таксама²⁷ и Одлуком о смањењу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ коју је донијело Министарство трезора БиХ.²⁸

²⁷ Службени гласник БиХ, бр. 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

²⁸ Службени гласник БиХ број 27/01

10. Остало

- Програми посебних намјена- Комисије

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

Назив комисије	Укупни издаци у 2014. години у КМ
Комисија за координацију питања младих у БиХ ²⁹	14.526
Државна комисија за границу БиХ ³⁰	47.901
Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO ³¹	46.172
Комисија за деминирање у БиХ ³²	35.870
УКУПНО	144.469

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, међутим Савјет министара БиХ још увијек није именовао представнике омладинских невладиних организација у Комисији.

Комисија броји четири члана од чега су два из Министарства цивилних послова, а друга два из ентитетских министарстава.

Извјештај о раду Комисије за 2014. годину је упућен Савјету министара БиХ на усвајање 25.03.2014. године.

Најзначајнији издаци су се односили на путне трошкове (937 КМ), издатке за ПТТ услуге (1.054 КМ), уговорене услуге (12.516 КМ) и остале трошкове. Чланови Комисије нису остваривали накнаду у 2014. 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 два пута годишње извјештава Министарство и Савјет министара БиХ.

Комисија има девет чланова од којих су три из Министарства цивилних послова, два из других министарстава Босне и Херцеговине и четири члана из ентитетских органа управе. Комисија је уз сагласност Савјета министара БиХ у 2014. години донијела Одлуку о именовању стручне групе за документацију идентификације граничне линије Босне и Херцеговине са сусједним земљама.³³ Стручна група броји шест чланова који

²⁹ Одлука Савјета министара БиХ број 295/04 од 16.12.2004.г. и број 105/09 пд 16.04.2009.г.

³⁰ Одлука Савјета министара БиХ број 206/12 од 12.11.2012.г.

³¹ Одлука Савјета министара БиХ број 198/09 од 20.08.2009.г.

³² Одлука Савјета министара БиХ број 86/02 од 06.06.2002.г.

³³ Службени гласник БиХ број 50/14

заједно са члановима сусједних држава, чине заједничко радно тијело за разматрање стручних питања која су у надлежности Државне комисије за границу БиХ. Значајнији издаци које је остварила ова Комисија се односе на путне трошкове (860 КМ), комуналне услуге (853 КМ) те накнаде члановима комисије (45.344 КМ - бруто). Чланови Комисије имају право на годишњу новчану накнаду у износу 3.000 КМ³⁴, а чланови стручне групе годишњу накнаду у износу 2.000 КМ, које се исплаћују након што Савјет министара БиХ усвоји извјештај о раду Комисије³⁵. Извјештај о раду за 2014. годину је 11.05.2015. упућен Савјету министара БиХ на сагласност.

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 броји 19 чланова, од тога су три члана из Министарства цивилних послова БиХ, а остале чланове предлажу државна и ентитетска министарства.

Остварени издаци су се односили на накнаде чланова Комисије (43.451 КМ - бруто), услуге штампања (2.345 КМ), путне трошкове (230 КМ) и остале трошкове. 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.³⁶ Савјет министара БиХ је усвојио извјештај о раду Комисије.

Комисија за деминирање у БиХ је централно тијело за послове деминирања и за свој рад одговара овом Министарству и Савјету министара БиХ. Комисија броји три члана од чега један из Министарства цивилних послова, а друга два из других министарстава Босне и Херцеговине.

Остварени издаци су се односили на накнаде чланова за рад у Комисији (29.679 КМ бруто), путне трошкове (3.369 КМ), услуге репрезентације (1.812 КМ) и остале материјалне трошкове. Накнада се исплаћује сваки мјесец за три члана у износу од 600 КМ³⁷. Савјету министара БиХ усвојио је извјештај о раду Комисије за деминирање за 2014. годину.

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 Савјет министара БиХ који их усваја, а неке су за свој рад одговорне и извјештај подносе само Савјету министара БиХ.

- **Новчане донације**

Министарству су, поред буџетских средстава, на располагању у 2014. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 391.009 КМ за реализацију 16 програма посебних намјена. Укупно извршење донаторских средстава износи 203.014 КМ или 52%. Реализација већине програма је започела ранијих година и доста њих је окончано у 2014. години³⁸, а у 2015. години Министарство треба извршити коначно затварање тих програма кроз Главну књигу.

³⁴ Службени гласник БиХ, број 49/14

³⁵ Службени гласник БиХ број 50/14

³⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 303/10 од 18.11.2010. г.

³⁷ Одлука Савјета министара број 340/09 од 17.06.2009.г.

³⁸ WBC-INCO.NET, BAMONET, ADA, Kultura, Mira, I- SEEMob

Програми се реализују у складу са процедурама које су дефинисане у уговорима са донатором и интерним правилима и процедурама Министарства.

Преглед расхода програма посебне наміјене по економским категоријама:

Врста расхода	Извршење са 31.12.2014. у КМ
Текући издаци	170.247
Путни трошкови	58.606
Издаци телефонских и пошт. услуга	988
Набавка материјала	876
Издаци за услуге превоза и горива	125
Издаци за текуће одржавање	12
Издаци за осигурање и трош. платног промета	160
Уговорене и друге услуге	109.480
Капитални издаци	17.777
Набавка опреме	17.777
Текући грантови	14.990
Текући грантови	14.990
УКУПНО	203.014

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 пројекта (69.501 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 спорови заслужних спортиста, а остали се односе на наплату дуга из ранијих година и радне спорове.

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

Спор заслужних спортиста води се због различитог тумачења одредби Правилника о категоризацији спортиста на нивоу Босне и Херцеговине³⁹ које се односе на стицање права на накнаду. Спор у износу 215.040 КМ је правоснажно завршен и Министарство као тужена страна је покренуло ревизију поступка који је у току. А у току су поступци по још двије тужбе истих тужиоца вриједности 100.800 КМ. У циљу избегавања даљих спорова по истом или сличном основу, Министарство је покренуло процедуру израде новог Правилника о категоризацији спортиста на нивоу БиХ којим би поступак категоризације и накнаде за спортисте требао бити уређен на прецизнији начин у односу на важећи Правилник. Правилник усваја Савјет министара БиХ на приједлог овог Министарства.

³⁹ Службени гласник БиХ, бр. 2/09 и 96/09

11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2014. 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 ненемјеног 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, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИ

Pregled rashoda budžeta za 2014.godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.523.000	276.858	5.799.858	4.929.347	85
Bruto plate i naknade	3.904.000	-60.354	3.843.646	3.564.771	93
Naknade troškova zaposlenih	560.000	1.864	561.864	459.893	82
Putni troškovi	239.000	40.000	279.000	135.380	49
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	128.000	6.000	134.000	126.788	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-2.000	2.000	852	43
Nabavka materijala	110.000	7.000	117.000	49.895	43
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000		64.000	48.451	76
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	22.848	95
Izdaci za tekuće održavanje	68.000	-7.000	61.000	41.398	68
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	13.649	97
Ugovorene i druge posebne usluge	408.000	291.348	699.348	465.421	67
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	14.417	96
Nabavka opreme	15.000		15.000	14.417	96
3. Tekući grantovi	2.550.000	-50.000	2.500.000	2.500.000	100
Sufinansiranje projek.Inst. Kulture u BiH	1.350.000		1.350.000	1.350.000	100
Međunarodna kulturna saradnja	270.000		270.000	270.000	100
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	72.000		72.000	72.000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	585.000		585.000	585.000	100
Program za pripr.projek.i poten.kandidat za sredstva iz fonda EU-FP7	273.000	-50.000	223.000	223.000	100
4. Programa posebnih namjena	0	100.784	100.784	38.368	38
Priprema BiH u programu Horizont		50.000	50.000	34.716	69
Izgrada digitalnih ortofoto mapa u BiH		1.888	1.888	0	0
IPA 2011 -Twinning projekat		48.896	48.896	3.652	7
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	248.695	248.695	220.037	88
BIHPOS IPA7		248.695	248.695	220.037	88
6. Novčane donacije	0	391.009	391.009	203.014	52
Projekt- SA,MO,BL		32.009	32.009	0	0
Projekt- WBC INCO.NET		6.036	6.036	5.220	86
Projekt- UNICEF SPIS		38.705	38.705	35.409	91
Projekt- UNESKO SEMINAR		10.690	10.690	0	0
Projekt- BAMONET		12.200	12.200	0	0
Projekt- ADA		563	563	0	0
Projekt- UNESKO STEČAK		39.296	39.296	9.512	24
Projekt- Region.centar za mental.zdr.JIE		18.428	18.428	6.323	34
Projekt- Kultura		5.134	5.134	2.913	57
Projekt- Mira		64	64	64	100
Projekt- I-SEEMob		154	154	154	100
Projekt- Mentalno zdravlje -Profesionalci		142.676	142.676	109.588	77
Projekt- WBC DUNAV		13.626	13.626	8.317	61
Projekt- EURYDICE		40.923	40.923	20.288	50
Projekt- EKO-BIH MREŽA		30.505	30.505	5.226	17
II Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8.088.000	967.346	9.055.346	7.905.184	87

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2015.godine

Ministar:
mr Sredoje Nović

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	28.624	30.813	108
Novčana sredstva	26.592	30.813	116
Kratkoročna potraživanja	2.032		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	641.050	458.535	72
Stalna sredstva	1.517.632	1.437.925	95
Ispravka vrijednosti	876.582	979.390	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	641.050	458.535	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	669.674	489.348	73

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.428.336	2.280.961	160
Kratkoročne tekuće obaveze	938.793	1.776.416	189
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	386.934	345.235	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	102.609	159.310	155
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	641.050	458.535	72
Izvori sredstava	641.050	458.535	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.069.386	2.739.496	132
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2015. godine

Ministar:
mr Sredoje Nović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

Rukovodstvo je takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 31.05.2015.

Ministar

mr Sredoje Nović