



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BIH
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-825/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	6
5.	Izvršenje budžeta – tekući izdaci	7
6.	Javne nabavke	9
7.	Tekući grantovi	10
8.	Prihodi od državljanstava i putnih isprava	11
III	KORESPONDENCIJA	12

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova BiH** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola pojedinih budžetskih pozicija te provođenja procedura javnih nabavki, a kako je to navedeno u tački 5. i 6. Izvještaja.

Sarajevo, 14.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj: 5/03 od 07.03.2003. godine). Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu ličnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, lične isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je takođe nadležno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, penzija, nauke i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

U sastavu Ministarstva je Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (IDDEEA) i Komisija za deminiranje u BiH kao samostalne službe čija su prava i dužnosti utvrđena posebnim propisima.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u dijelu provođenja procedura javnih nabavki i procesu planiranja i izvršenja budžeta što je u konačnici rezultiralo mišljenjem sa kvalifikacijom. Ministarstvu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene slabosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Ministarstvo je saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu i Pismu rukovodstvu za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je u cilju unapređenja sistema internih kontrola poduzelo određene aktivnosti (dogradilo postojeće interne akte, uspostavilo internu kontrolu, donijelo plan nabavki i imenovalo komisiju za provođenje javnih nabavki).

Realizacija preporuka u toku:

- Ministarstvo preduzima aktivnosti na unapređenju procesa planiranja budžeta, međutim, i dalje postoje određene slabosti kod procjene potrebnih sredstava za tekuće i kapitalne izdatke;
- Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na unapređenju sistema evidentiranja i praćenja naplate administrativnih taksi i prihoda od izdavanja putnih isprava.



Nerealizovane preporuke:

- Iako je Ministarstvo preduzelo određene aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabavki i imenovalo osobu zaduženu za javne nabavke, postupkom revizije su ponovo uočeni propusti u procedurama javnih nabavki tj. u primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. Sistem internih kontrola¹

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Ministarstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Ministarstvo je uspostavilo sistem internih kontrola koji omogućava efikasno nadziranje većine procesa unutar organizacije (uspostavljena je funkcija interne kontrole, doneseni su određeni interni akti i sl.). Međutim, ponovo smo uočili slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na izvršenje budžeta pojedinih kategorija troškova (npr.: troškovi upotrebe službenih vozila, angažovanje po ugovorima o djelu, troškovi reprezentacije i sl.) i provođenje procedura javnih nabavki koje u pojedinim slučajevima nije bilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka: Ministarstvo treba da nastavi sa dogradnjom postojećeg sistema internih kontrola kao i da preduzme dalje aktivnosti na efikasnoj implementaciji Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, a sve s ciljem efikasnog nadzora i kontrole nad trošenjem javnog novca.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Ministarstvu su odobrena budžetska sredstva u iznosu 15.418.000 KM. Na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, budžet Ministarstva je umanjen na poziciji tekućih izdataka u iznosu 308.240 KM. Ministarstvu su odobrena i dodatna sredstva i to: sredstva budžetske rezerve u iznosu 350.000 KM po Odluci Vijeća ministara BiH i donatorska sredstva u ukupnom iznosu 234.211 KM. Sa navedenim povećanjima i umanjnjima, Ministarstvu je odobren budžet u ukupnom iznosu 15.693.971 KM. Ministarstvo je, u okviru ukupnog budžeta, posebno planiralo sredstva tekućih grantova koja su odobrena u iznosu 5.330.000 KM, a realizovana u iznosu 5.264.401 KM ili sa 99%.

Budžet Ministarstva je izvršen u iznosu 13.985.281 KM ili 89% odobrenog budžeta. Ministarstvo je tokom 2009. godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 233.000 KM koje su odobrene od strane Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine budžetske pozicije (nabavka pasoških knjižica, putni troškovi i ugovorene usluge).

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta te da je budžet Ministarstva ostvaren za 1.708.690 KM manje od

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



odobrenog ili sa 89%. Najniži procenti realizacije budžeta ostvareni su na stavci kapitalnih izdataka (16%) i stavci donacija (36%). Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u tabeli - Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

Plan rada-aktivnosti za 2009. godinu je urađen u skladu sa Uputstvom o postupku primjene programa rada Vijeća ministara BiH. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih dokumenata u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora i konvencija, evropskih integracija i tematskih dokumenata.

Izveštaj o radu-aktivnostima za 2009. godinu je usvojen 18.02.2010. godine na 115. sjednici Vijeća ministara BiH u okviru svih zbirnih izvještaja institucija Bosne i Hercegovine, a urađen je u skladu sa Uputstvom o postupku izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH.

Ministarstvo je realizovalo veći broj planiranih aktivnosti. Posebno značajne aktivnosti su izrada *Strategije razvoja nauke u BiH* i *Strategije razvoja sporta u BiH*, te odluke o grantovima koje Ministarstvo raspisuje svake godine u oblasti sporta, kulture i nauke, za neprofitne organizacije i pojedince.

Ministarstvo nije realizovalo određene aktivnosti koje su planirane Programom rada od kojih su i dvije značajne aktivnosti: *Prijedlog odluke o kriterijumima za dodjelu sredstava iz granta* i *Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata iz fondova EU-FP7*. Iako je Vijeće ministara BiH usvojilo izvještaj o radu, vidljivo je da Ministarstvo nije realizovalo sve aktivnosti u skladu sa usvojenim Programom rada.

Preporuka: Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa, obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Ministarstva.

5. Izvršenje budžeta – tekući izdaci

Postupkom revizije smo uočili da sistem internih kontrola kod izvršenja budžeta nije u dovoljnoj mjeri efikasan kada su u pitanju isplate na pojedinim stavkama budžeta. Tako smo utvrdili da Ministarstvo nije imalo potpuni nadzor nad isplatama kao što su: naknade za smještaj, upotreba službenih vozila, izdaci za usluge reprezentacije i sl.

Naknade za smještaj: Izdaci za naknade troškova smještaja dužnosnika na dan 31.12.2009. godine iznose 24.384,00 KM. Naknada troškova smještaja je do oktobra 2009. godine isplaćivana za 4 osobe, a od oktobra do kraja 2009. godine za 5 osoba (ministar, 2 pomoćnika ministra, savjetnik i šef kabineta ministra). Postupkom revizije je utvrđeno da se jednom imenovanom licu plaća smještaj u iznosu 732,00 KM. Zakonom o platama i naknadama u Institucijama Bosne i Hercegovine je navedeno da visina naknade za smještaj može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plate, a da će se do donošenja podzakonskih akata primjenjivati postojeći zakoni i podzakonski akti kojima su uređena pitanja obračuna plata i naknada u institucijama BiH, ukoliko nisu u suprotnosti sa ovim Zakonom. Kako je osnovica za obračun plata u 2009. godini iznosila 535,00 KM, a zatim 498,00 KM, mišljenja smo da visina isplaćene naknade nije u skladu sa odredbama Zakona i da je istu potrebno uskladiti do



konačnog donošenja podzakonskih akata kojima će se detaljnije urediti pitanje ove vrste naknade.

Preporuka: Potrebno je uskladiti visinu zakupa, koji se plaća na osnovu zaključenog ugovora, sa zakonskim odredbama, a za više isplaćenu naknadu izvršiti povrat od lica koje ostvaruje pravo na naknadu.

Upotreba službenih vozila: Ukupni izdaci upotrebe službenih vozila Ministarstva sa 31.12.2009. iznose 134.772 KM. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine broj: 01-02-630/06 od 07.11.2006. godine nije zadovoljavajući i ne sadrži dovoljno elemenata za efikasan nadzor i kontrolu troškova nastalih korištenjem vozila. Nadalje, određenom broju zaposlenih odobreno je stalno korištenje vozila za potrebe radnih zadataka što uključuje korištenje vozila za dolazak na i odlazak s posla, što važećim internim Pravilnikom nije dovoljno precizirano. Tokom završne revizije predložen nam je novi Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila koji je usvojen u 2010. godini i čije efekte očekujemo u toku 2010. godine.

Uvidom u putne naloge za vozila, metodom uzorka, utvrđeno je da pojedini putni nalozi nisu uredno popunjeni: nedostaju relacije kretanja, stanje brojila, ukupan broj pređenih kilometara te da se u pojedinim slučajevima evidencija iz putnog naloga ne odnosi na mjesečno korištenje. Generalno, za sve putne naloge nedostaje kontrola opravdanosti korištenja službenih vozila (kontrola putnog naloga u smislu da odgovorna osoba na kraju mjeseca potvrdi da su podaci u putnom nalogu istiniti i da je vozilo korišteno u službene svrhe).

Preporuka: Obzirom da neuredno i neažurno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila ostavlja prostor za upotrebu istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju budžetskog korisnika, a što bi moglo predstavljati nenamjensko trošenje javnog novca, preporučujemo Ministarstvu da u cilju smanjenja rizika neracionalne upotrebe javnih sredstava, dosljednom primjenom novog Pravilnika uspostavi efikasan sistem ovog procesa.

Troškovi reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u ukupnom iznosu 68.256 KM. Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji (br. 05-02-2-793-1-FM/09 od 16.04.2009. godine) ograničena je visina troškova reprezentacije za pomoćnike ministra u iznosu od 200 KM. Pomenuto ograničenje se odnosi samo na troškove konzumacije osvježavajućih pića u kabinetima i uredima Ministarstva odnosno internu reprezentaciju koju fakturiše Služba za zajedničke poslove institucija BiH dok svi ostali troškovi reprezentacije u sjedištu Ministarstva ili izvan njega nemaju nikakvog ograničenja.

Preporuka: Potrebno je unaprijediti interne akte vezane za reprezentaciju na način da se izvrši ograničenje i interne i eksterne reprezentacije.

Ugovori o djelu: Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u ukupnom iznosu 180.568,92 KM. Uprkos preporukama revizije iz prethodne godine, i dalje je vršeno angažovanje lica po ugovoru o djelu na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Ugovori su produžavani svaka tri mjeseca, a pojedina lica su bila angažovana cijelu godinu. Djelimično je ispoštovana preporuka iz prošle godine, jer je za tri radna mjesta na kojima su bila angažovana lica po ugovoru o djelu raspisan javni oglas za popunjavanje radnih mjesta (procedura u toku u 2010. godini), a za tri radna



mjesta još uvijek nije pokrenuta procedura u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Preporuka: Preporučujemo Ministarstvu da preispita postojeće ugovore i da status zaposlenih riješi u okviru važećih zakonskih propisa.

6. Javne nabavke

Planom nabavki za 2009. godinu, Ministarstvo je planiralo da pojedine procedure izbora dobavljača provede Komisija za zajedničke javne nabavke za potrebe institucija BiH. Zbog sporosti Komisije za zajedničke javne nabavke u provođenju procedura javnih nabavki, Ministarstvo za pojedine nabavke nije provodilo ili je relativno kasno pokrenulo vlastite procedure izbora najpovoljnije ponude, te su pojedini ugovori zaključeni tek krajem godine, a nabavke u toku 2009. godine su vršene od ranijih ponuđača bez provođenja procedure (npr. nabavka goriva u iznosu 42.759 KM, nabavka kancelarijskog materijala u iznosu 116.086 KM, nabavka usluga opravki i održavanja opreme u iznosu 13.887 KM, nabavka avio karata).

Agencija za javne nabavke je dala mišljenje (akt od 17.02.2009. godine) Ministarstvu kako da postupi u slučajevima kada su prestali važiti ugovori za robe i usluge koje su predmet zajedničkih nabavki. Agencija za javne nabavke je preporučila Ministarstvu da pokrene procedure uz obaveznu napomenu u obavještenju o nabavci i tenderskoj dokumentaciji da se ugovor zaključuje do izbora najpovoljnijeg ponuđača od strane Komisije za zajedničke javne nabavke.

Za procedure izbora dobavljača koje nisu bile predmet javne nabavke Zajedničke komisije za javne nabavke utvrdili smo sljedeće slabosti:

- **Nabavka usluga registracije i osiguranja vozila:** Nabavka usluga registracije i osiguranja vozila u 2009. godini je vršena od dobavljača koji je izabran za budžetsku 2008. godinu (ugovor sa dobavljačem "Bosna Sunce Osiguranje" d.d. Sarajevo zaključen 05.12.2007. godine na osnovu provedenog otvorenog postupka). Zaključeni ugovor je važio za period od godinu dana ili do izbora novog dobavljača u skladu sa Zakonom. Izdaci za troškove osiguranja vozila ostvareni su u iznosu 22.734 KM. Ministarstvo je pokrenulo novu proceduru izbora dobavljača tek u oktobru 2009. godine, procedura je okončana krajem decembra 2009. godine.
- **Nabavka usluga opravki i održavanja vozila:** Ukupni izdaci ovih usluga (usluge servisiranja i nabavka auto guma) iznose 41.463,38 KM. Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama izabralo dobavljača za nabavku guma, dok je za usluge opravki vozila dva puta poništen otvoreni postupak, nakon čega je na osnovu pregovaračkog postupka zaključen ugovor u januaru 2010. godine. Utvrđeno je da je Ministarstvo vršilo nabavke auto guma koje nisu ugovorene sa izabranim dobavljačem, tako da se cijene nabavljenih guma nisu mogle kontrolisati u skladu sa potpisanim ugovorom.

Preporuka: U cilju poboljšanja sistema internih kontrola ovog procesa, preporučujemo Ministarstvu da procedure nabavki pokreće dosta ranije kako bi iste bile provedene pravovremeno i u skladu sa odredbama Zakona o javnim



nabavkama. Ministarstvo bi trebalo vršiti nabavke od izabranog dobavljača u skladu sa ugovorenim artiklima i cijenama.

7. Tekući grantovi

U 2009. godini Ministarstvu su za tekuće grantove odobrena sredstva u ukupnom iznosu 5.330.000 KM. Zakonom o budžetu institucija BiH odobreno je 5.280.000 KM, a prema Odluci Vijeća ministara BiH odobrena su dodatna sredstva iz budžetske rezerve u iznosu 50.000 KM (finansiranje manifestacije 'Noć 1000 večera'). Tekući grantovi realizovani su u iznosu 5.264.401 KM. Realizacija grantova podrške prikazana je u tabeli kako slijedi.

Red. broj	Naziv granta	Iznos realizovanih sredstava
1.	'Međunarodna saradnja u oblasti kulture'	600.000,00 KM
2.	'Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH'	3.000.000,00 KM
3.	'Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH'	150.000,00 KM
4.	'Podrška neprofitnim organizacijama i pojedincima u Bosni i Hercegovini'	1.300.000,00 KM
5.	'Centar za obuku pasa'	164.401,00 KM
6.	'Noć 1000 večera'	50.000,00 KM
	Ukupno:	5.264.401,00 KM

Raspored sredstava tekućih grantova obavljala je komisija Ministarstva, na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijumima za raspored sredstava unutar ovih programa i raspisanog javnog poziva za dodjelu novčanih sredstava². Konačan raspored izvršen je na osnovu odluke Vijeća ministara BiH na prijedlog Ministarstva.

Obzirom da su kriterijumi po ovoj osnovi dosta uopšteni, postojeća raspodjela može biti više diktirana pojedinačnim (subjektivnim) uticajem, nego realnim potrebama institucija kojima su ova sredstva namijenjena. Tako su iz granta 'Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH' dodijeljena sredstva za 62 kulturne institucije u BiH, dok je sredstva tekućeg granta 'Grant podrške neprofitnim organizacijama i pojedincima' dobilo 258 institucija.

Članom 2. Odluke o kriterijima za dodjelu grant sredstava za 'Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH' za 2009. godinu navedeno je da 'pravo na dodjelu sredstava imaju institucije od značaja u oblasti kulture u BiH koje svojim radom daju poseban doprinos razvoju kulture'. S druge strane, član 10. Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu definiše ovaj grant kao: 'Pomoć programu sufinansiranja institucija kulture u BiH' čime daje mogućnost da za dodjelu sredstava aplicira bilo koja institucija kulture, bez obzira na njen značaj. Postavlja se pitanje koje su to institucije od značaja u oblasti

² Vijeće ministara BiH donijelo je pojedinačne Odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Ministarstvo je objavilo javni konkurs za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresovanim subjektima koji ispunjavaju uslove. Na osnovu utvrđenih kriterija i javnog konkursa, komisija Ministarstva je sačinila Prijedlog odluke za dodjelu sredstava. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo pozitivno mišljenje na sve Prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne Odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH.



kulture koje svojim radom daju poseban doprinos razvoju kulture i šta ili ko određuje taj poseban doprinos razvoju kulture.

Sastavni dio Odluke o kriterijima za dodjelu grant sredstava je Obrazac za izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Smatramo da ovakav način izvještavanja nije dovoljan dokaz za pravdanje namjenskog trošenja sredstava te da je potrebno zahtijevati vjerodostojniju dokumentaciju za pravdanje troškova. Isto tako želimo istaći da iznosi sredstava grant podrške pojedinim institucijama (npr. Zemaljski muzej BiH u iznosu 850.000 KM i Narodna i univerzitetska biblioteka BiH u iznosu 410.000 KM) prelaze budžete pojedinih institucija BiH te da je za takve iznose grant podrške potrebno uspostaviti kontrolu namjenskog trošenja budžetskih sredstava. Uzimajući u obzir navedeno možemo konstatovati da značajna budžetska sredstva nisu obuhvaćena adekvatnom kontrolom ili revizijom.

Preporuka: Neophodno je usaglasiti Odluku Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava sa Zakonom o budžetu institucija i međunarodnih obaveza BiH. Preporučujemo da se ovakav način finansiranja izmijeni i da se donesu zakoni koji će urediti sistem raspodjele sredstava koji predstavljaju grantove (podrške) raznim institucijama nižeg nivoa i osigurati kontrolu nad namjenskim trošenjem. Time bi raspodjela ovih sredstava, koja su po veličini izuzetno značajna, imala svoje zakonsko uporište.

8. Prihodi od državljanstva i putnih isprava

Utvrđeno je da Ministarstvo u 2009. godini nije unaprijedilo sistem evidentiranja i praćenja prihoda u Sektoru za državljanstvo i putne isprave u odnosu na prethodnu godinu (detaljnije u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu³). Svi prihodi po osnovu izdavanja putnih isprava evidentiraju se u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH. U Odsjeku za putne isprave Ministarstva vode se pomoćne evidencije prihoda, međutim, i dalje se ne vrši sravnjenje sa evidencijom naplaćenih prihoda u Ministarstvu finansija i trezora BiH obzirom da prihodi od putnih isprava nisu razdvojeni prema vrsti prihoda u Glavnoj knjizi.

U 2010. godini Ministarstvo je donijelo Instrukciju o kontroli naplate administrativne takse i prihoda od izdavanja putnih isprava BiH u Sektoru za državljanstvo i putne isprave. Instrukcija je donesena na osnovu datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu, a sve u cilju uspostavljanja sistema evidentiranja i praćenja prihoda u Sektoru za državljanstvo i putne isprave. Ministarstvo finansija i trezora BiH je 24.03.2010. godine donijelo Naredbu o izmjenama i dopunama naredbi o uplatnim računima za administrativne takse kojom se prihodi od biometrijskih, službenih i diplomatskih pasoša uplaćuju na Jedinstveni račun Ministarstva finansija i trezora BiH pod šifrom budžetskog korisnika IDDEEA (Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH) što onemogućava aktivnost Ministarstva da kroz Odsjek za putne isprave vrši sravnjenje evidencija sa naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi.

Ministarstvo je krajem godine počelo sa izdavanjem biometrijskih pasoša na osnovu Ugovora o izradi, isporuci i kupoprodaji obrazaca pasoških knjižica za potrebe

³ Izvještaj o reviziji Ministarstva civilnih poslova BiH za 2008. godinu (broj: 01/03-08-16-1-533/09) na stranici www.revizija.gov.ba.



državljana Bosne i Hercegovine. Ugovor je zaključen 27.02.2009. godine sa ponuđačem BUNDESDRUCKEREI GMBH u iznosu 17.392.000,00 KM. Troškovi nabavke obrazaca pasoša u 2009. godini iznosili su 3.262.327,42 KM. Ustanovljeno je da Ministarstvo ne raspolaže sa podatkom o broju izdatih pasoša sa 31.12.2009. godine, odnosno o stanju zaliha obrazaca pasoša sa 31.12.2009. godine.

Preporuka: Potrebno je objediniti sistem evidentiranja i praćenja naplate administrativnih taksi i prihoda od izdavanja putnih isprava na jednom mjestu, u Ministarstvu ili u Agenciji (IDDEEA), na način koji će omogućiti periodično usaglašavanje ostvarenih prihoda sa stvarno naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH. Evidencije trebaju biti formirane tako da daju pojedinačne i ukupne vrijednosti ostvarenih prihoda po vrstama prihoda onako kako su formirane u Glavnoj knjizi. Obzirom na materijalni i finansijski značaj biometrijskih pasoša, preporučujemo Ministarstvu da uspostavi efikasan sistem nadzora nad praćenjem izvršenja ugovora (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranja pasoških knjižica (obavezan popis).

III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo je dostavilo komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se uglavnom odnose na tačku 5. Nacrta izvještaja.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Ministarstvu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Reviziono tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek. rezerva	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	9.963.000	-308.240	0	0	9.654.760	8.560.596	1.094.164	89
1.	Plate zaposlenih	4.160.000	-145.600	0	0	4.014.400	3.339.994	674.406	83
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.183.000	-94.640	-70.000	0	1.018.360	743.873	274.487	73
3.	Putni troškovi	395.000	-6.100	-70.000	0	318.900	294.337	24.563	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	203.000	-15.800	0	0	187.200	179.522	7.678	96
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-1.200	0	0	14.800	5.235	9.565	35
6.	Nabavka materijala	3.278.000	0	163.000	0	3.441.000	3.389.310 ⁴	51.690	98
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	99.000	-17.000	0	0	82.000	59.124	22.876	72
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49.000	-1.300	0	0	47.700	44.252	3.448	93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	74.000	-500	0	0	73.500	68.888	4.612	94
10.	Izdaci za osiguranje	37.000	0	0	0	37.000	23.914	13.086	65
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	469.000	-26.100	-23.000	0	419.900	412.147	7.753	98
II	Kapitalni izdaci	175.000	0	300.000	0	475.000	75.727	399.273	16
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	175.000	0	0	0	175.000	75.727	99.273	43
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	300.000	0	300.000	0	300.000	0
III	Tekući grantovi	5.280.000	0	50.000	0	5.330.000	5.264.401	65.599	99
IV	Ukupan budžet	15.418.000	-308.240	350.000	0	15.459.760	13.900.724	1.559.036	90
V	Donacije	0	0	0	234.211	234.211	84.557	149.654	36
1.	Obnova grad.geod. mreža	0	0	0	106.379	106.379	0	106.379	0
2.	UNESCO Suf.kon. obrazovanja	0	0	0	4.947	4.947	4.947	0	100
3.	NATO Harmonizacija mapa	0	0	0	16.389	16.389	2.706	13.683	17
4.	Projekt WBC-INCO-NET	0	0	0	33.596	33.596	21.167	12.429	63
5.	UNICEF SPISS	0	0	0	50.633	50.633	37.882	12.751	75
6.	UNESCO Seminar	0	0	0	22.267	22.267	17.855	4.412	80
VI	Ukupan budžet sa donacijama	15.418.000	-308.240	350.000	234.211	15.693.971	13.985.281	1.708.690	89
	Broj zaposlenih	130				130	129	1	99

4. U okviru budžetske stavke nabavka materijala evidentirani su troškovi nabavke pasoških obrazaca u iznosu od 3.262.327,42 KM.