



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 FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-02/03-8-16-1-387/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	10
6.1. Tekući izdaci	10
6.2. Višegodišnji kapitalni projekat.....	14
7. Bilans stanja.....	15
8. Javne nabavke	15
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	17
11. Korespondencija	20
III PRILOG.....	21
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji govori o izdacima za upotrebu službenih vozila sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja budžetskih sredstava;
- tačku 8. Izvještaja koja govori da proces javnih nabavki nije uspostavljen u mjeri u kojoj omogućuje efikasno provođenje postupaka nabavki.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. 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 također 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.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u osnovnim organizacionim jedinicama Ministarstva, tj. sektorima (ukupno 9 sektora).

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, finansiraju se Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državna komisija za granicu u BiH, Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisija za deminiranje u BiH čija su prava i dužnosti utvrđeni posebnim propisima.

Odlukama Vijeća ministara BiH imenovani su Vijeće za sport BiH² kao najviše savjetodavno tijelo Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH te Vijeće za nauku BiH³ kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije. Naknade za rad ovih tijela se isplaćuju iz budžeta Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

U sastavu Ministarstva je Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (IDDEEA) kao upravna organizacija koja ima vlastiti budžet.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji. Izraženo je pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na izdatke za upotrebu službenih vozila, slabosti sistema internih kontrola kod raspodjele grant sredstava, te neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima protiv Ministarstva.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 i 103/09

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 72/09 od 09.04.2009.g.

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 97/10 od 22.04.2010.g.



Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Na inicijativu Ministarstva, Vijeće ministara BiH je 26.10.2011. godine donijelo izmjene i dopune Odluke o visini novčane naknade, prema kojoj članovima Vijeća za nauku BiH, umjesto mjesečne naknade, pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu i to nakon što Vijeće ministara BiH usvoji godišnji izvještaj o radu Vijeća. U proceduri usvajanja je izmjena Odluke o visini i načinu isplate naknada članovima Vijeća za sport BiH;
- U saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, realizovane su aktivnosti na zatvaranju prenesenih stanja na kratkoročnim tekućim obavezama prema pravnim licima iz 2002. godine koja su bila evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva;
- U toku naše završne revizije, Ministarstvo je stupilo u kontakt sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH u vezi sa aktivnostima preuzimanja i uništavanja stalnih sredstava koja su nakon provedenog popisa predložena za rashodovanje jer nisu u funkciji. Preuzimanje sredstava od Službe je u toku, nakon čega će Ministarstvo provesti odgovarajuća knjiženja u glavnoj knjizi.
- Uspostavljen je sistem evidentiranja i praćenja naplate administrativnih taksi i prihoda od državljanstava i putnih isprava koji su u nadležnosti ovog Ministarstva;
- Ministarstvo je uspostavilo praksu da izvještava Ministarstvo finansija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

Realizacija preporuka u toku:

- Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, ali još uvijek ima prostora za dalja poboljšanja;
- Ministarstvo je u kontaktu sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom koja treba da donese metodologiju i kriterije na osnovu kojih će se uspostaviti funkcija interne revizije u Ministarstvu;
- Ministarstvo je tek u 2012. godini preduzelo konkretnije aktivnosti na realizaciji preporuka u vezi sa unaprjeđenjem procesa upotrebe službenih vozila. U toku završne faze revizije donijeta je odluka koja ima za cilj racionalizaciju troškova službenih vozila, međutim njeni efekti će biti mjerljivi tek naredne godine;
- Uspostavljene su evidencije o realizovanim troškovima reprezentacije, ukupni izdaci su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali potrebno je u svim slučajevima osigurati valjane dokaze da su troškovi nastali u opravdane i namjenske svrhe;
- Iako odlukama o privremenom finansiranju Ministarstvu nisu bila odobrena sredstva za tekuće grantove, konstatovano je da je Sektor za nauku i kulturu, koji inače realizuje najveći iznos grant sredstava, ipak preduzeo određene aktivnosti na realizaciji datih preporuka (sačinjen je Nacrt pravilnika o kriterijima za grantove iz oblasti kulture, predviđeno je da se sa izabranim korisnicima grant sredstava sačinjavaju ugovori, itd.). Efekte preduzetih aktivnosti očekujemo u narednom periodu kada bude i realizacije sredstava po ovom osnovu.

Nerealizovane preporuke:

- Još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki (značajniji postupci nabavke su poništavani više puta tako da nisu provedeni pravovremeno u 2011. godini).

Preporuka koja se odnosi na preciznije definisanje nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i komisija koje formira Vijeće ministara BiH i koje se finansiraju iz budžeta Ministarstva u pogledu nadzora nad radom komisija i izvještavanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih komisija je u nadležnosti Vijeća ministara BiH.

3. Sistem internih kontrola⁴

Prema općeprihvaćenom modelu (COSO modelu), sistem internih kontrola se sastoji od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa.

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti kako rukovodećih lica tako i svih zaposlenih, njihov stav i svijest o internoj kontroli, kompetentnost, organizaciona struktura te jasna pravila i procedura ponašanja.

Organizaciona struktura Ministarstva uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (iz 2006 g. i izmjene 2009. g.) koju je usvojilo Vijeće ministara BiH, a legislativni okvir za finansijsko poslovanje i izvršavanje aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva su zakonski i podzakonski propisi važeći za institucije BiH. Usljed nepostojanja zajedničkih standarda i pravila potrošnje na nivou institucija BiH, za pojedine kategorije rashoda (troškovi telefona, reprezentacije, upotreba vozila i sl.) Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila i ograničenja potrošnje.

Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola nastojanjem da realizuje preporuke revizije, nadzorom nad primjenom i provođenjem važećih pravila i propisa, zatim donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih pravila i procedura.

Međutim, sugerišemo dodatno unaprjeđenje i jačanje sistema internih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila, a posebno u dijelu namjenske, racionalne i transparentne upotrebe službenih vozila, troškova telefona i usluga reprezentacije (tačka 6.1. Izvještaja). Također, potrebna su i dalja unaprjeđenja procesa javnih nabavki u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabavki (tačka 8. Izvještaja).

Pored navedenog, važan segment efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵. Odsjek za unutrašnju podršku i kontrolu, koji je u sastavu Sektora za finansijsko-materijalne poslove, provodi internu kontrolu u skladu

⁴ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08



sa Pravilnikom o internoj kontroli, ali ne i u skladu sa standardima interne revizije. Metodologiju i kriterije za organizovanje funkcije interne revizije donosi Centralna harmonizacijska jedinica BiH. Ministarstvo je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sistema internih kontrola, te pravovremeno, u saradnji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom, preduzme neophodne aktivnosti na stvaranju preduslova za uspostavljanje funkcije interne revizije u skladu sa zakonom i općeprihvaćenim standardima interne revizije.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ministarstvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 17.310.719 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ministarstva u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima⁶, te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine⁷. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka i tekućih grantova.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstvo je za svaki kvartal sačinilo dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagalo sa ukupno 10.484.437 KM (samo budžetska sredstva bez novčanih donacija) od 11.543.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, ukupno odobreni budžet Ministarstva za 2011. godinu iznosi 10.923.788 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. Ustanovljeno je da zakonom odobreni budžet Ministarstva za 2011. godinu (10.923.788 KM), pored budžetskih sredstava koja iznose 10.211.384 KM, obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 612.414 KM te sredstva za višegodišnji kapitalni projekat - BIHPOS „Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH“ u iznosu 99.990 KM.

U toku godine, odlukom Vijeća ministara BiH⁹, Ministarstvu su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 15.000 KM za Jevrejsku zajednicu BiH, a u svrhu pružanja finansijske pomoći za realizaciju obilježavanja 27. januara – Međunarodnog dana sjećanja na žrtve Holokausta. Sredstva su u potpunosti realizovana.

⁶ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁷ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 139/11 od 24.08.2011.god.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2011. godinu iznosi 10.938.773 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 5.765.621 KM ili 34,5%, a najvećim dijelom zbog neodobravanja sredstava za tekuće grantove u 2011. godini. Međutim, posmatrano na nivou tekućih izdataka, u 2011. godini je ostvareno povećanje u iznosu 32.571 KM ili 0,32%. U odnosu na izvršenje budžeta 2010. godine, najveće povećanje se odnosi na pozicije bruto plaća i naknada troškova zaposlenih, zbog većeg prosječnog broja zaposlenih u 2011. godini (zapošljavanja započeta u 2010. godini i zapošljavanja u 2011. godini, a osnova je zakonom odobreni budžet za 2010. godinu sa planiranim brojem od 150 zaposlenih), a povećani su i izdaci za usluge prijevoza i goriva (2%), izdaci za tekuće održavanje (17%) i izdaci za osiguranje (2,6%). Ostale budžetske pozicije su izvršene u manjem iznosu u odnosu na 2010. godinu.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2011. godinu je urađen u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁰ i nadležnostima definisanim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH te obavezama koje je Bosna i Hercegovina prihvatila na osnovu prijema u punopravno članstvo Vijeća Evrope, obavezama koje proizilaze iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju BiH u EU kao i razvojne strategije BiH 2008.-2013., Strategije socijalne uključenosti i sl. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora i konvencija, evropskih integracija i tematskog dijela.

Izvještaj o radu - aktivnostima za 2011. godinu je dostavljen 25.01.2011. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH¹¹. Izvještaj sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealizovanja određenih aktivnosti.

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (zbirni i pojedinačni po programima), posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja Obrazloženje izvršenja budžeta za 2011. godinu u tekstualnom obliku.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

U toku revizije, na zahtjev Ministarstva finansija sačinjen je korigovani finansijski izvještaj. Korekcije su tehničke prirode i odnosile su se na obrazac Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.872.115 KM od čega bruto plaće finansirane iz budžetskih sredstava iznose 3.808.434 KM, a 63.681 KM su bruto plaće finansirane iz donatorskih sredstava. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2011. godine iznosio je 144, a prosječan broj 145. U navedeni broj zaposlenih su uključena i 4 zaposlena koja su angažovana na realizaciji dva projekta po ugovoru na određeno vrijeme i čije plaće se isplaćuju iz sredstava projekata koje finansiraju donatori.

U toku 2011. godine, radni odnos je, nakon provedenih zakonskih procedura javnog oglasa, zasnovalo ukupno 11 lica, od čega 3 lica na određeno vrijeme za potrebe realizacije dva projekta i čije se plaće finansiraju iz donatorskih sredstava (Austrijska razvojna agencija i Unicef). Također, dvija lica su na osnovu provedenog internog oglasa postavljena na više pozicije. Ministarstvo je, u toku godine, napustilo 9 lica. Osnova za zapošljavanje u 2011. godini bio je planirani broj zaposlenih za 2010. godinu (Zakonom o budžetu za 2010. godinu odobreno je 150 zaposlenih).

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹².

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 734.576 KM (bruto). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (105.773 KM), topli obrok (243.992 KM), regres (89.463 KM), odvojeni život (28.147 KM), smještaj (23.184 KM), naknade za rad u komisiji (105.692 KM).

Revizijom je utvrđeno da je osnova za isplate naknada Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Naknade za rad u komisiji se odnose se na naknade članovima komisija i tijela koje su imenovane odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim komisijama i tijelima:

- **Komisija za deminiranje (21.600 KM)** - Naknada se isplaćuje svaki mjesec za tri člana u iznosu od 600 KM¹³.
- **Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO (60.344 KM)** - Evidentirani iznos obuhvata jednokratnu naknadu za rad u 2010. godini u

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

¹³ Odluka Vijeća ministara broj 340/09 od 17.06.2009.g.

ukupnom neto iznosu od 30.020 KM, koja je isplaćena nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo izvještaj o radu Komisije za 2010. godinu, te rezervisana sredstva u neto iznosu 30.324 KM za naknade članovima Komisije za 2011. godinu, koje će biti isplaćene u 2012. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Komisije za 2011. godinu. Komisija broji 19 članova, a visina godišnje naknade po članu iznosi dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju se podnosi izvještaj o radu.¹⁴

- **Komisija eksperata za poliomijelitis u BiH i Komisija za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)¹⁵** - Radi se o jednokratnoj naknadi u iznosu od 500 KM po članu koja je isplaćena nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo izvještaj o radu za 2010. godinu.
- **Vijeće za nauku BiH (20.748 KM)** - Shodno Odluci Vijeća ministara BiH o izmjenama i dopunama Odluke o visini novčane naknade članovima Vijeća za nauku BiH¹⁶, izvršeno je rezervisanje sredstava u neto iznosu 20.748 KM za naknade članovima Vijeća za 2011. godinu koje će biti isplaćene u 2012. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Vijeća za nauku BiH za 2011. godinu. Vijeće ima predsjednika i 12 članova. Članovima Vijeća za nauku BiH pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu od dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju Vijeće podnosi izvještaj o radu.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 219.783 KM. Od toga, izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 49.144 KM, a izdaci na putnim troškovima u inostranstvu 170.643 KM. U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državne komisije koji ukupno iznose 25.779 KM.

U skladu sa internim procedurama, stvaranja obaveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je sekretar Ministarstva, a putovanja u inostranstvo ministar. Putovanja su realizovana u svrhu kontrole nabavke i isporuke pasoških knjižica, učešća na radionicama praćenja i procjene učinka javnih politika i propisa, učešća na sastanku projekata podrške EU reformama visokog obrazovanja, nauke i kulture, učešća na sastancima u vezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u vezi izrade prijedloga nacrtu bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti zapošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 156.211 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (77.757 KM), mobilne telefone (43.496 KM) i poštanske usluge (33.998 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2011. godini koristila su 44 zaposlena. Svim nosiocima prava utvrđena su mjesečna ograničenja koja iznose za

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 303/10 od 18.11.2010. g.

¹⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 181/08 i 183/08 od 07.10.2008.g. i 310/09 od 03.12.2009.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/08 i 04/10)

¹⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/11 od 26.10.2011.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/11)



ministra do 400 KM, za zamjenika ministra do 300 KM, za sekretara Ministarstva do 150 KM, za šefove kabineta do 150 KM, za pomoćnike ministra i savjetnike ministra i zamjenika ministra do 100 KM, za šefove odsjeka i potparola Ministarstva do 70 KM te za tehničkog sekretara ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevodioce do 50 KM.

Provedenim postupcima revizije konstatovano je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom, iako je u prethodnoj reviziji uočeno da su jednom licu svaki mjesec odobravani iznosi prekoračenja dozvoljenog limita potrošnje mobilnog telefona koji su i do četiri puta bili veći u odnosu na dozvoljeni limit potrošnje. Kao razlog za priznavanje troškova iznad odobrenog limita navedeni su potreba posla i *roaming* usluge. Nakon datih preporuka da osigura dosljednu primjenu internih pravila i procedura, te da pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita vrši samo u izuzetnim okolnostima, Ministarstvo je pojačalo nadzor nad primjenom interne odluke.

Kada su u pitanju **troškovi fiksnih telefona**, konstatovano je da, izuzev budžetom utvrđenih ograničenja, nisu definisana druga ograničenja.

Do donošenja jedinstvenih pravila potrošnje telefonskih usluga na nivou institucija BiH, preporučujemo Ministarstvu da definiše jasna pravila potrošnje i za usluge fiksne telefonije te ispita dodatne mogućnosti racionalizacije troškova mobilnih telefona putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 4.980.697 KM. Od toga su najznačajniji izdaci za kompjuterski materijal (37.656), uredski materijal (33.591 KM) i izdaci za nabavku pasoških knjižica (4.891.498 KM).

Izdaci za pasoške knjižice: Ministarstvo je, u skladu sa planom za 2011. godinu, nabavilo ukupno 450.000 obrazaca pasoša (građanski) od dobavljača BUNDESDRUCKEREI GMBH sa kojim je zaključen Ugovor 27.02.2009. godine ukupne vrijednosti 17.392.000 KM. Ministarstvo prati izvršenje ugovora o nabavci pasoških knjižica (ugovoreni pasoši, isporučeni pasoši) i evidentiranje pasoških knjižica. Ministarstvo raspolaže sa podatkom o broju izdatih pasoša i stanju zaliha obrazaca pasoša na 31.12.2011. godine. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) redovno dostavlja Ministarstvu podatke o stanju zaliha obrazaca putnih isprava, te broju personalizovanih dokumenata.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 144.968 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (67.333 KM), registraciju vozila (3.559 KM), troškove održavanja vozila (54.371 KM), osiguranje vozila (10.494 KM) i usluge pranja i parkiranja vozila (9.211 KM).

Službena vozila: U nedostatku jedinstvenih pravila i procedura na nivou institucija BiH, upotreba službenih vozila u Ministarstvu u 2011. godini bila je uređena internim Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila iz 2010. godine. Ministarstvo raspolaže sa 19 službenih vozila. Od toga, Kabinet ministra (koga čine ministar i šef kabineta) raspolaže sa 5 vozila, Kabinet zamjenika ministra sa 2 vozila,



kabinet sekretara Ministarstva sa dva vozila, a devet pomoćnika ministra su imala na raspolaganju 8 vozila. U skladu sa spomenutim internim pravilnikom, najveći broj službenih vozila koristi se u svrhu dolaska na posao i odlaska sa posla, čime je otežano praćenje njihove namjenske i racionalne upotrebe. Također, pojedina vozila su korištena vrlo rijetko, a nismo se uvjerali da je razmatrana opravdanost raspolaganja istim.

U cilju efikasnije kontrole troškova servisiranja vozila, Odsjek za unutrašnju podršku i kontrolu je, u toku godine, sačinio informaciju o stanju auto servisa i tehničkoj ispravnosti svakog vozila Ministarstva, međutim nije vršena kontrola namjenske upotrebe vozila. Naime, testiranjem na bazi uzorka ponovo je konstatovano da, u pojedinim slučajevima, odredbe internog pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja pojedinih vozila, izdavanje i pravdanje putnih naloga, zabilješke o upotrebi službenih vozila nakon upotrebe, nisu dosljedno poštovane, te da su u pojedinim slučajevima vozila korištena i za vrijeme godišnjeg odmora.

Na preporuke revizije da se preispita opravdanost korištenja većeg broja vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla i unaprijedi sistem internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava, Ministarstvo je 12.04.2012. godine donijelo Odluku o upotrebi i nadzoru nad upotrebom službenih vozila Ministarstva, u skladu sa kojom, zaključno sa 01.05.2012. godine pravo raspolaganja vozilima 24 sata imaju samo ministar i zamjenik ministra, a ostali zaposleni isključivo za potrebe obavljanja poslova i radnih zadataka. Također, odlukom je predviđeno i donošenje novog pravilnika kojim će se detaljnije regulisati ostala neophodna pitanja.

Podržavamo preduzete aktivnosti Ministarstva, a pozitivne efekte navedenih mjera racionalizacije, ekonomičnijeg i efikasnijeg upravljanja javnim sredstvima očekujemo u narednom periodu.

Preporučujemo Ministarstvu da, do donošenja jedinstvenih pravila upotrebe vozila na nivou institucija BiH, osigura dosljednu primjenu internih akata, odnosno nastavi aktivnosti na unaprijeđenju sistema internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 119.188 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (50.146 KM), izdatke za informisanje i odnose sa javnošću (28.588 KM), ugovore o djelu (28.583 KM – neto).

Usluge reprezentacije: Ukupno ostvareni troškovi za usluge reprezentacije iznose 50.146 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 48.291 KM, a na komisije 1.855 KM. Usluge reprezentacije su uređene internim pravilnikom kojim je reprezentacija razdvojena na tzv. eksternu i internu reprezentaciju te definisani nosioci prava i utvrđena mjesečna ograničenja interne reprezentacije i to: ministar do 1.000 KM, zamjenik ministra do 500 KM, sekretar ministarstva do 400 KM te pomoćnici ministara do 150 KM.

Troškovi interne reprezentacije ostvareni su u iznosu 31.498 KM, a odnosili su se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Ministarstva. Troškovi eksterne reprezentacije (16.793 KM), prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa predstavnicima raznih delegacija domaćih i stranih službenika, predstavnicima međunarodnih organizacija

izvan službenih prostorija Ministarstva, a nastali su po odobrenju ministra ili sekretara Ministarstva.

Ministarstvo je, u skladu sa preporukama revizije datim prethodne godine, smanjilo ukupne troškove reprezentacije (za 29% u odnosu na 2010. godinu) te uspostavilo mjesečne evidencije troškova reprezentacije po korisnicima i povodu nastanka troškova. Međutim, u prethodnoj reviziji, je uočeno da pojedini računi koji su evidentirani na troškovima reprezentacije nisu sadržavali obrazloženja o povodu nastanka troška ili su ista data uopćeno, odnosno valjane dokaze da su troškovi u svim slučajevima nastali u opravdane i namjenske svrhe. U Pismu rukovodstvu Ministarstva o nalazima i preporukama prethodne revizije za 2011. godinu, Ministarstvu je preporučeno pojačan nadzor nad dosljednom primjenom internih pravila, sa akcentom na detaljnijim obrazloženjima o povodu nastanka troškova reprezentacije, što je Ministarstvo i preduzelo.

U nedostatku jedinstvenih pravila potrošnje za usluge reprezentacije na nivou institucija BiH, preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na unaprjeđenju sistema internih kontrola kod troškova reprezentacije.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 28.583 KM (neto). Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno povremeno za poslove prevođenja i lektorisanja (8.995 KM), za informatičke poslove (2.740 KM), te tokom cijele godine za mjesto višeg stručnog saradnika za statistiku (16.848 KM). Ministarstvu je, u prethodnoj reviziji, preporučeno da angažovanje lica za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom treba vršiti u okviru važećih zakonskih propisa o radu u institucijama BiH. Uvjerili smo se da je Ministarstvo, početkom 2012. godine, raskinulo ugovor o djelu sa licem koje je bilo angažovano na poslovima višeg stručnog saradnika za statistiku.

6.2. Višegodišnji kapitalni projekat

BIHPOS Projekat „Infrastruktura prostornih podataka BiH – faza I – Uspostava mreže permanentnih GPS (GNSS) stanica u BiH“

Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH – BIHPOS je višegodišnji kapitalni projekat koji je prihvaćen za finansiranje od strane Evropske komisije kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, a 1.000.000 KM (300.000 KM u 2009. g., 350.000 KM u 2010.g. i 350.000 KM u 2012.g.) je učešće BiH u finansiranju projekta u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH broj 249/09 od 24.09.2009. godine. Projekat obuhvata sistem permanentnog preciznog satelitskog pozicioniranja na teritoriji BiH koga čine 34 GPS (GNSS) permanentne stanice, ravnomjerno raspoređene po teritoriji BiH, uvezane odgovarajućim komunikacionim uređajima međusobno i direktno sa kontrolnim centrima u Sarajevu i Banja Luci, čiji je zadatak koordinacija, kontrola, obrada i distribucija GPS podataka korisnicima putem interneta ili GSM-a.

Nabavku hardverske opreme i pratećeg softvera finansira i proceduru provodi Delegacija Evropske komisije u BiH kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, dok je iz sredstava budžeta BiH, u iznosu od 1.000.000 KM, predviđeno finansiranje radova na informaciono-telekomunikacionoj mreži, zakupu linija, nabavci dodatne GPS opreme i podrške Projektu čiju proceduru utroška provodi ovo Ministarstvo.

Raspoloživa budžetska sredstva za realizaciju ovog projekta, u 2011. godini, iznosila su 650.000 KM (radi se o prijenosu neutrošenih sredstava iz 2010. godine). Iako su

sredstva bila raspoloživa još u 2009. godini, realizacija sredstava je počela tek u 2011. godini, s obzirom na to da dinamiku realizacije projekta diktira Evropska komisija. Naime, sistem permanentnih stanica BiH je pušten u rad tek nakon provođenja neophodnih procedura nabavke od strane Evropske komisije i Ministarstva, a to je 27.09.2011.godine. Realizaciju projekta prati Sektor za geodetske, geološke i meteorološke poslove Ministarstva. Projekat se realizuje u saradnji sa entitetskim upravama za geodetske i imovinsko pravne poslove i Vladom Brčko distrikta BiH, na osnovu potpisanog Protokola o saradnji krajem oktobra 2009. godine. Rok završetka aktivnosti, koje će provoditi Ministarstvo, predviđen je do kraja 2013. godine.

Izvršenje budžetskih sredstava sa 31.12.2011. iznosi 99.990 KM i odnosi se najvećim dijelom na nabavku telekomunikacionih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica. Nabavke navedenih usluga se vrše u skladu sa ugovorima koji su zaključeni sa tri telekom operatera (BH Telekom d.d. Sarajevo, Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka, JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar) na period od dvije godine u vrijednosti do 350.000 KM, a na osnovu prethodno provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Za neutrošena sredstva iz 2011. godine, u iznosu 550.010 KM, Ministarstvo je dobilo saglasnost od Ministarstva finansija i trezora BiH za prijenos u 2012. godinu.

Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvu je odobren projekat *Infrastruktura prostornih podataka BiH - faza II - Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH* koji finansira Evropska komisija kroz pretprijetni fond IPA 2008 u iznosu 3.000.000 EUR i učešćem BiH u iznosu 300.000 EUR, a koji predstavlja fazu II - odnosno segment globalnog projekta *Infrastruktura prostornih podataka BiH*.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (38.045 KM), kratkoročna potraživanja (2.884 KM) i stalna sredstva (439.587 KM). Stalna sredstva obuhvataju opremu (nabavne vrijednosti 1.290.532 KM) i stalna sredstva u obliku prava (nabavne vrijednosti 22.105 KM) te ispravku vrijednosti (873.050 KM).

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (119.098 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (365.008 KM), kratkoročna razgraničenja (73.843 KM) te izvori sredstava (439.587 KM).

8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki i revizije procesa javnih nabavki, ustanovili smo da proces javnih nabavi u 2011. godini nije bio uspostavljen u mjeri u kojoj omogućuje efikasno provođenje postupaka nabavki. Za određeni broj nabavki postupci su poništavani tako da Ministarstvo nije uspjelo blagovremeno provesti proceduru izbora dobavljača za tekuću godinu već je koristilo usluge dobavljača čiji su ugovori važili do 30.12.2010. godine. Naime, otvoreni postupci nabavke goriva (vrijednosti 79.500 KM) i avio karata (procijenjene vrijednosti 120.000 KM) su dva puta poništavani, nakon čega je nabavka goriva realizovana pregovaračkim postupkom krajem 2011., dok je postupak nabavke avio karata okončan tek u 2012. godini. Razlozi za poništenje su se odnosili na nedovoljan broj primljenih

prihvatljivih ponuda, ali i na postavljene uslove u vezi sa posjedovanjem mreže benzinskih pumpi koje ponuđači nisu mogli ispuniti (drugi postupak nabavke goriva). Testiranjem procedure nabavke auto guma ustanovili smo određena odstupanja nabavljenih u odnosu na ugovorene vrste guma. I pored datih obrazloženja, konstatovano je da su predmet nabavke većim dijelom bile gume koje nisu predviđene ugovorom.

Također je uočeno da je Ministarstvo postupke nabavki planiralo i provodilo posebno, zavisno od izvora finansiranja (donatorska sredstva ili budžet). Iako navedeno nije uticalo na izbor postupka nabavke, Ministarstvu je u prethodnoj reviziji preporučeno da, ubuduće, planom nabavki obuhvati sve nabavke na godišnjem nivou bez obzira na izvor finansiranja i, na osnovu toga, procjeni vrijednost nabavke i vrstu postupka. Ministarstvo je u 2012. godini preduzelo aktivnosti na realizaciji date preporuke.

Preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi proces javnih nabavki na način da analizira razloge relativno dugog trajanja i poništavanja pojedinih postupaka nabavki te osigura da procedure budu provedene efikasno i blagovremeno. Potrebno je unaprijediti i sistem internih kontrola vezanih za realizaciju zaključenih ugovora, odnosno pratiti realizaciju ugovora i vrijednosno i količinski.

9. Prihodi

Ministarstvo je uspostavilo praksu sravnjavanja ostvarenih i naplaćenih prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi. Odsjek za državljanstva i Odsjek za putne isprave su izvršili sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi i sačinili izvještaj za 2011. godinu, koji je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH. U navedenom izvještaju navedeni su ostvareni prihodi prema internim evidencijama i razlike u odnosu na Glavnu knjigu (ukupno odstupanje 3.655 KM).

Ukupno ostvareni prihodi Ministarstva sa stanjem na 31.12.2011. godine prema podacima u Glavnoj knjizi iznose 1.119.947 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH (1.103.828 KM) i prihoda od izdavanja službenih viza i ostalih putnih isprava (13.910 KM).

Prema internim evidencijama, prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH naplaćeni u sjedištu Ministarstva u 2011. godini iznose 1.102.843 KM. Ukupni prihodi od putnih isprava (službene vize, pomorske knjižice, brodarske knjižice, putni list, zajednički pasoši) prema internim evidencijama Ministarstva iznose 11.240 KM.

Prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH koji se naplaćuju u DKP mreži, prema internim evidencijama Ministarstva, iznose 667.600 KM. Iako se više puta obraćalo Ministarstvu inostranih poslova BiH, Ministarstvo još uvijek ne dobija podatke o naplaćenim prihodima, već samo na osnovu svojih evidencija sačinjava informaciju o naplaćenim prihodima u DKP mreži.

Ustanovljeno je da su, u glavnoj knjizi Ministarstva, još uvijek evidentirani prihodi koji se ne odnose na ovo Ministarstvo (npr. prihodi od ovjere potpisa i pečata i prihoda od registracija fondacija) u ukupnom iznosu 2.209 KM. Ministarstvo je više puta informisalo Ministarstvo finansija i trezora BiH da se isti prihodi ne odnose na Ministarstvo te sugerisalo izmjene Naredbe u kojoj je pogrešno navedena budžetska organizacija.



10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena finansirane su sljedeće komisije:

Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH ¹⁷	20.295 KM
Državna komisija za granicu BiH ¹⁸	5.058 KM
Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO ¹⁹	85.145 KM
Komisija za deminiranje u BiH ²⁰	36.257 KM
UKUPNO	146.755 KM

Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH je nadležna za utvrđivanje osnovnih principa i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uslova života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od osnovnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvještava Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH.

Najznačajniji izdaci su se odnosili na putne troškove (15.950 KM), izdatke za PTT usluge (1.869 KM), ugovorene usluge (2.004 KM) i ostale troškove. Članovi Komisije nisu ostvarivali naknadu u 2011. godini. Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2011. godinu.

Državna komisija za granicu BiH: Nadležnosti Komisije su identifikovanje granice sa susjednim državama na kopnu i moru, nadzor nad aktivnostima utvrđivanja, obilježavanja i stabilizacije granične linije, priprema prijedloga međudržavnih ugovora i drugih akata o graničnoj liniji sa susjednim državama i koordinacija poslova iz oblasti državne granice sa nadležnim ministarstvima i organima uprave. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu izvještava Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

U toku 2011. godini, Ministarstvo je pokrenulo proceduru imenovanja kandidata za novi saziv Komisije, s obzirom da je ranijem sazivu istekao mandat. Zbog navedene situacije Komisija nije imala značajnih aktivnosti te nije sačinjen Izvještaj o radu Komisije za 2011. godinu.

Najznačajniji izdaci koje je ostvarila ova Komisija se odnose na putne troškove (3.297 KM) te ostale materijalne troškove (1.761 KM).

Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO je savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Komisija razmatra sva pitanja međunarodne saradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i informisanja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvještava Vijeće ministara BiH.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova Komisije (82.928 KM - bruto), putne troškove (1.958 KM) i ostale troškove. Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2011. godinu.

¹⁷ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004.g. i broj 105/09 pd 16.04.2009.g.

¹⁸ Odluka Vijeća ministara BiH broj 99/08 od 23.06.2008.g.

¹⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.g.

²⁰ Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.g.



Komisija za deminiranje u BiH je centralno tijelo za poslove deminiranja. Komisija je u sastavu Ministarstva i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova za rad u Komisiji (29.679 KM bruto), putne troškove (4.575 KM), izdatke za PTT usluge (702 KM), ugovorene usluge (1.166 KM) i ostale materijalne troškove. Izvještaj o radu Komisije za 2011. godinu je u toku naše revizije bio u fazi usvajanja od strane članova Komisije.

Realizacija sredstava navedenih komisija vrši se u skladu sa internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ministarstvo odobrava troškove i vrši kontrolu finansijske dokumentacije navedenih komisija. Međutim, Ministarstvo ne vrši nadzor nad radom ovih komisija, s obzirom na to da odlukama o njihovom osnivanju nije definisana nadležnost Ministarstva u tom pogledu. Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć komisijama, a komisije podnose samo izvještaj o radu Ministarstvu te Vijeću ministara BiH koji ih usvaja, a neke su za svoj rad odgovorne i izvještaj podnose samo Vijeću ministara BiH.

Mišljenja smo da bi nadležne institucije trebale preciznije definisati nadležnosti i odgovornosti Ministarstva i komisija koje formira Vijeće ministara BiH i koje se finansiraju iz budžeta Ministarstva u pogledu nadzora nad radom komisija i izvještavanja o njihovom radu, a sve u cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih komisija.

- **Donacije**

Pored budžetskih sredstava, Ministarstvu su na raspolaganju u 2011. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.045.065 KM za realizaciju 11 programa posebne namjene. Sredstva prenesena iz 2010. godine iznose 511.549 KM, a u toku 2011. godine Ministarstvu su uplaćene novčane donacije u ukupnom iznosu 607.886 KM i otvorena su tri nova programa posebne namjene.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 612.414 KM ili 59%. Neurošena sredstva, u iznosu 432.651 KM, Ministarstvo je prenijelo u narednu godinu.

Većina programa se realizuje u Sektoru za nauku i kulturu i uglavnom je riječ o višegodišnjim programima (sa trajanjem od tri godine). Programi se realizuju u skladu sa procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva.

Struktura rashoda programa posebne namjene po ekonomskim kategorijama

Vrsta rashoda	Izvršenje sa 31.12.2011.
Tekući izdaci	284.094
Bruto plaće i naknade	63.681
Naknade troškova zaposlenih	6.777
Putni troškovi	92.574
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	512
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0
Nabavka materijala	1.598
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	262
Troškovi zakupa	0



Izdaci za tekuće održavanje	18
Izdaci za osiguranje i tr.pl. prometa	188
Ugovorene i druge usluge	118.484
Kapitalni izdaci	13.090
Nabavka opreme	13.090
Tekući grantovi	315.321
Tekući grantovi	315.321
UKUPNO	612.414

Revizijom je konstatovano da su na pojedinim projektima ugovori o djelu zaključivani i sa zaposlenima Ministarstva u ukupnom neto iznosu od 10.954 KM koji su finansirani iz donatorskih sredstva. Predmet tih ugovora bili su i poslovi koji su isti ili slični poslovima koji su u opisu radnih mjesta tih zaposlenih. Isplaćeni iznosi po ugovoru o djelu zaposlenima Ministarstva na godišnjem nivou kretali su se od 822 KM do 3.444 KM po osobi.

Uvažavajući značaj i konačne efekte koje Ministarstvo postiže kroz realizaciju programa koji se finansiraju iz donatorskih sredstava, preporučujemo Ministarstvu da preispita potrebu zaključivanja ovakvih ugovora sa svojim zaposlenima, a naročito kada se radi o poslovima iz redovne djelatnosti i poslovima koji su u opisu radnih mjesta tih zaposlenih.

- **Sudski sporovi**

Prema pregledu sudskih sporova od 13.03.2012. godine koji je sačinio Odsjek za pravne poslove Ministarstva, protiv Ministarstva se vodi 11 postupaka ukupne vrijednosti 415.707 KM. Od navedenog broja, za sedam tužbenih zahtjeva ukupne vrijednosti 57.213 KM, navedeno je ili da se sud oglasio nenadležnim ili da je tužbeni zahtjev odbijen ili je predmet vraćen na ponovni postupak. Za četiri postupka ukupne vrijednosti 358.494 KM, tužbeni zahtjev je uvažen i postupak je još uvijek u toku. Radi se uglavnom o sporovima iz radnih odnosa iz ranijeg perioda kao i o potraživanjima za naknadu štete iz događaja koji su se dešavali u periodu 1992.-1995. godina. Ministarstvo, u koordinaciji sa Pravobranilaštvom BiH preuzima neophodne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova.

S obzirom da navedeni sudski sporovi predstavljaju potencijalne obaveze koje bi se, eventualno, naplatile iz budžeta institucija BiH, po preporukama revizije datim u prethodnoj godini, Ministarstvo je uspostavilo praksu da izvještava Ministarstvo finansija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

- **Sporna potraživanja**

Ministarstvo je u 2011. godini pokrenulo proceduru otkaza ugovora sa JP Geodetski zavod BiH, a sa kojim je Ministarstvo zaključilo ugovor o djelu 27.12.2005. godine i aneks ugovora od 07.12.2007. godine za izvođenje radova obnove gradske geodetske mreže Sarajevo (Projekat obnove gradskih geodetskih mreža Sarajevo, Mostar i Banja Luka). Ministarstvo je dopisom od 31.03.2011.godine, a nakon prethodno dobijenog pozitivnog mišljenja Pravobranilaštva BiH (akt broj 01-10-M-16/11 od 15.02.2011.g), jednostrano raskinulo ugovor sa JP Geodetski zavod BiH.

Pošto ni nakon dostavljanja obavještenja o raskidu ugovora, JP Geodetski zavod BiH nije ispoštovao obaveze, Ministarstvo je 02.12.2011. godine uputilo Pravobranilaštvo BiH dopis, sa zahtjevom da Pravobranilaštvo BiH pokuša mirno razrješenje spora, te



ukoliko isto ne uspije, da hitno podnese tužbu protiv JP Geodetski zavod BiH u visini tužbenog zahtjeva 65.630 KM sa pripadajućim zateznim kamatama.

Konstatovano je da navedena potraživanja u iznosu 65.630 KM nisu navedena u Obrazloženjima uz godišnji finansijski izvještaj.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 12/12) 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 i rezultate poslovanja 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 također 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: 19.03.2012. godine.

MINISTAR:

mr Sredoje Nović

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	10.211.384	0	10.211.384	10.211.369	100
Bruto plaće i naknade	3.808.436		3.808.436	3.808.434	100
Naknade troškova zaposlenih	734.577		734.577	734.576	100
Putni troškovi	219.787		219.787	219.783	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	156.213		156.213	156.211	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.475		2.475	2.474	100
Nabavka materijala	4.980.698		4.980.698	4.980.697	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	71.923		71.923	71.922	100
Unajmljivanje imovine i opreme	24.064		24.064	24.063	100
Izdaci za tekuće održavanje	81.837		81.837	81.836	100
Izdaci za osiguranje	12.185		12.185	12.185	100
Ugovorene usluge i druge usluge	119.189		119.189	119.188	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
3. Tekući grantovi	0	15.000	15.000	15.000	100
Po odluci VM 139/11 Jevrejskoj zajed. BiH	0	15.000	15.000	15.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja*	650.000		650.000	99.990	15
BIHPOS IPA 7	650.000		650.000	99.990	15
I Ukupno (1+2+3+4)	10.861.384	15.000	10.876.384	10.326.359	100
II Prosječan broj zaposlenih	145			145	
5. Novčane donacije*	511.549	533.516	1.045.065	612.414	59
Obnova gradski geod.mreža SA; MO; BL	106.379	-74.370	32.009	0	0
Nato-Harmonizacija mapa	12.966	8.115	21.081	21.081	100
Projekt WBC-INC-NET	19.517	19.513	39.030	23.271	60
Projekt UNICEF SPIS	10.829	52.652	63.481	52.186	82
UNESKO- Seminar	9.403	67.734	77.137	70.626	92
BAMONET	146.478		146.478	121.490	83
ADA	126.880	195.368	322.248	136.365	42
UNESKO- STEČAK	2.113	140.114	142.227	142.111	100
REGION.CENT.MENTALNO ZDR.JUG.EVR.	76.984		76.984	19.656	26
Projekt- EU KULTURE		30.024	30.024	8.608	29
Projekt- MIRA		33.075	33.075	3.239	10
Projekt- I-SEEMob-Evropska komisija		61.291	61.291	13.781	22
Sveukupno (1+2+3+4+5)	11.372.933		11.921.449	10.938.773	92

* U drugoj koloni su iskazana sredstva koja su prenešena iz prethodne godine, a u trećoj koloni sredstva uplaćena u toku 2011. godine.

Ukupno izvršenje budžeta se slaže sa zakonom odobrenim budžetom koji je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj 12/12, izuzev za sredstava tekuće rezerve koja je u toku 2011. godine odobrilo Vijeće ministara BiH Jevrejskoj zajednici BiH (Odluka broj 139/11 od 24.08.2011. god).

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Ministar

Mr Sredoje Nović

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	38.909	40.929	105
Novčana sredstva	38.909	38.045	98
Kratkoročna potraživanja		2.884	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	589.521	439.587	75
Stalna sredstva	1.294.641	1.312.637	101
Ispravka vrijednosti	705.120	873.050	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	628.430	480.516	76

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	811.494	557.949	69
Kratkoročne tekuće obaveze	425.273	119.098	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	362.387	365.008	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	23.834	73.843	310
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	589.521	439.587	75
Izvori sredstava	589.521	439.587	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.401.015	997.536	71
------------------------------	------------------	----------------	-----------

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 ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine

Ministar
Mr Sredoje Nović