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 ЗА ЉУДСКА ПРАВА И ИЗБЈЕГЛИЦЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број:

Сарајево, јун 2013. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 8
5. Преглед расхода буџета 10
5.1. Текући издаци 11
5.2. Капитални издаци 14
5.3. Текући грантови 15
6. Биланс стања 16
7. Јавне набавке 18
8. Остало 20
9. Кореспонденција 21
III ПРИЛОГ 22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 22
Изјава о одговорностима руководства
Преглед расхода буџета за 2012. годину
Биланс стања на 31.12.2012. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

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

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

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

Основ за мишљење са резервом

1. Износ издатака реализованих на име уговора о дјелу још увијек је значајан, као и број закључених уговора и њихово трајање у континуитету током године (тачка 5.1. Извјештаја),
2. Попис сталних средстава, потраживања и обавеза није извршен у року и према правилима нити је усклађено стварно стање са књиговодственим стањем, што има утицаја на тачност финансијских извјештаја (тачка 6.Извјештаја),
3. Уочени су недостаци у процесу јавних набавки који се односе на планске елементе и документовање стварних потреба, ефикасност процеса и усклађеност са законским прописима (тачка 7. Извјештаја).

Мишљење са резервом

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

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

Истицање предмета

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

- тачку 4. Извјештаја која се односи на стратешко планирање и план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције;
- даље унапређење процеса кориштења средстава за мобилне телефоне, службена возила и репрезентацију (тачка 5.1 Извјештаја).

Сарајево, 21.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство у оквиру својих овлаштења ради у складу са Законом о Савјету министара Босне и Херцеговине и Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине. Министарство је конституисано ступањем на снагу Закона о министарствима и другим органима управе БиХ 15.03.2003. године и у оквиру тога надлежно је за:

- праћење и провођење међународних конвенција и других докумената из области људских права и основних слобода;
- праћење, израду и дистрибуисање информација о стандардима и активностима у области људских права;
- сарадњу са националним мањинама и њиховим удружењима;
- сарадњу са институцијама и организацијама задуженим за тражење несталих лица у БиХ;
- старање о питањима азила и о правима избјеглица које долазе у БиХ;
- провођење Анекса VII Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини, као и праћење и надзор провођења тог Анекса;
- креирање и провођење политике БиХ у области повратка избјеглица и расељених особа у БиХ, пројеката реконструкције и обезбјеђења других услова за одржив повратак;
- све остале активности прописане Законом и/или активности које се односе на провођење Анекса VI и VII Општег оквирног споразума за мир у БиХ;
- креирање политике усељавања и азила у БиХ;
- креирање политике Босне и Херцеговине према исељеништву.

У оквиру Министарства формирана је Агенција за равноправност полова која је надлежна за праћење примјене и предлагање мјера за унапређење примјене Закона о равноправности полова у БиХ.[1]

При Министарству дјелује Канцеларија агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру чији се Правилник о организацији сматра додатком Правилника о унутрашњој организацији Министарства.[2]

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2011. годину и изразила негативно мишљење. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на трошкове мобилних телефона, коришћење службених возила и трошење средстава на име репрезентације, уговоре о дјелу за обављање послова сталног карактера, непровођење процедура јавних набавки и попис сталних средстава, новчаних средстава, обавеза и потраживања.

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

[1] Одлука о формирању Агенције за равноправност полова у Босни и Херцеговини (Службени гласник БиХ број 12/04)
[2] Одлука о заступнику/агенту Савјета министара Босне и Херцеговине пред Европским судом за људска права у Стразбуру (Службени гласник БиХ број 41/03)

Министарство је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Обустављена је исплата трошкова мобилних телефона на основу раније важећих одлука те су након доношења нових интерних аката исплате усклађене са важећим одредбама;
- Министарство је прекинуло праксу закључивања уговора о дјелу са стално запосленима;
- У одлукама о додјели грант средстава предвиђено је достављање извјештаја корисника гранта;
- Министарство је наставило са активностима на праћењу реализације раније дозначених средстава гранта, а у новим одлукама је прецизирана обавеза достављања извјештаја од стране корисника гранта.

Препоруке у току:

- Половином године донесени су нови интерни акти којим је регулисано коришћење возила те су констатована унапређења у успостављеним евиденцијама и начину коришћења возила. У циљу рационализације броја возила у децембру је извршена продаја 17 возила;
- Министарство је у току године измијенило одлуку о репрезентацији, али истом су одређени износи ограничења, али не и намјена коришћења и начин документовања. Нова измјена је извршена у децембру 2012. године;
- Утврђен је статус новчаних средстава исказаних у пословним књигама Министарства. По сугестијама Министарства финансија и трезора БиХ, за коначна књижења треба сачекати рјешавање статуса банке на чијем рачуну се воде средства.

Нереализоване препоруке:

- Није обезбијеђено правовремено правдање путних налога;
- Закључивање уговора о дјелу за послове сталног карактера присутно је током цијеле године јер у 2012. години није усвојена нова систематизација. Министарство је у новембру упутило Приједлог правилника о систематизацију и исти је усвојен у 2013. години;
- И поред настојања да се проведу задовољавајуће активности на реализацији пописа, исти није у потпуности окончан;
- Мада су предузете мјере на унапређењу процеса набавки, исти још увијек није успостављен на задовољавајући начин.

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.

Након достављања Извјештаја за 2011. годину Министарство је предузело активности у циљу доношења недостајућих интерних аката или њихову измјену и унапређење, те утврђивању новог правилника о систематизацији. Министарство је у новембру упутило Приједлог правилника о систематизацији на усвајање који је Савјет министара БиХ усвојио у јануару 2013. године. Донесени су интерни акти којима је Министарство, у недостатку општих правила којим би се на исти начин за све институције регулисале

појединe категорије трошкова, регулисало правила за појединe категорије трошкова. Министарство је формирало комисију за контролу донесених аката, те је у складу са извјештајима о усклађености са законским прописима и међусобној усаглашености, вршена измјена неких од аката. На основу података о реализацији буџета, утврдили смо да су ефекти донесених интерних аката различити те смо констатовали смањења на појединим категоријама издатака, али и повећања у односу на претходну годину.

Када су у питању трошкови мобилних телефона, утврдили смо одређена побољшања у односу на претходну годину, али и неопходност даљег унапређења и рационализације. Министарство је донијело интерни акт о коришћењу мобилних телефона којим су утврђене особе и ограничења за потрошњу те је створена полазна основа за успостављање одговарајућег система интерних контрола. Интерним актом обухваћени су сви корисници, утврђена су мјесечна ограничења за министра и замјеника министра, уносом у ИСФУ систем обухваћени су само рачуни који гласе на институцију, врши се одбијање трошкова који се не могу довести у везу са обављањем пословних задатака Министарства (хуманитарни бројеви, допуне и сл.). Побољшања система интерних контрола и даља унапређења неопходна су када је у питању правовремено достављање документације на правдање и анализа у циљу рационализације трошкова (опширније у дијелу који се односи на трошкове мобилних телефона - тачка 5.1. Извјештаја).

Право коришћења возила те садржај евиденција о коришћењу није прописан општим актом Савјета министара БиХ. Помоћна евиденција, успостављена на основу интерног акта Министарства о праву на коришћење возила, не садржи довољно елемената за утврђивање намјенске потрошње (одлазак-долазак на посао, коришћење послије радног времена, у дане викенда, годишњег одмора, итд). Министарство је током године неколико пута мијењало интерне акте који се односе на коришћење службених возила, број корисника, начин паркирања након радног времена, а у циљу успостављања система интерних контрола и коришћења јавних средстава за ове намјене. Током претходне ревизије утврђени су недостаци на основу којих смо закључили да систем није у потпуности задовољавајући, а крајем године смо констатовали побољшања овог процеса.
Правилником о уговорима о дјелу Министарства који је био на снази један дио године, утврђени су послови за које се може закључити уговор о дјелу, а односе се на послове који трају одређено вријеме у регионалним центрима, прихватном или реадмисионом центру и истим није утврђено које је то вријеме које се сматра одређеним или прихватљивим за такав начин ангажовања. Поменути Правилник стављен је ван снаге у децембру 2012. године, након чега је донесена Одлука о одобравању закључивања уговора за неодложне послове који нису систематизовани, док се не усвоји нови правилник о систематизацији Министарства.

Попис средстава и обавеза још увијек није у потпуности задовољавајући, али се на основу поступања Министарства може констатовати да је приступ озбиљнији него претходних година. Због проблема приликом провођења редовног пописа у Министарству у току је провођење ванредног пописа сталних средстава.

Процес јавних набавки незнатно је унапријеђен доношењем плана набавки те провођењем поступака набавки за које смо ранијих година утврдили да нису ни покренуте или нису окончане до краја календарске године. Међутим, и даље постоји потреба за унапређењем процеса, од фазе планирања па до праћења реализације уговора (тачка 7. Извјештаја).

У систематизацији Министарства која се примјењивала у 2012. години није било предвиђено радно мјесто интерног ревизора. Новим Правилником о систематизацији који је усвојен у 2013. години планирана је јединица за интерну ревизију у чијој

надлежности је, према Одлуци о критеријима за успостављање јединица унутрашње ревизије, обављање ревизије у још три институције поред Министарства.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину[3] Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **10.965.000 КМ,** са динамиком запошљавања до 115 запослених.
Са средствима буџетске резерве у износу од 200.000 КМ и умањењем првобитно одобрених средстава за финансирање права из Анекса VII Дејтонског споразума у износу од 1.500.000 КМ[4], укупан износ буџетских средстава је износио 9.665.000 КМ. Осим буџетских средстава, Министарство је располагало средствима донација у укупном износу од 2.806.869 КМ са којим је укупан износ расположивих средстава износио 12.471.869 КМ.

Укупан износ реализованих средстава Министарства на 31.12.2012. године је **11.366.517 КМ**, што у односу на расположива средства представља 91%. Од укупног износа реализованих средстава, буџетска средства су реализована у износу од 9.026.919 КМ, а средства из донација у износу од 2.339.598 КМ.

Министарство је у фази планирања буџета доставило буџетски захтјев са 5 анекса који се у потпуности разликују по износима траженог буџета и структури издатака, те се по износима не могу довести у везу један са другим. Анализирајући достављене захтјеве стекли смо утисак да се овом процесу није присупило плански, а на основу исказаних потреба за средствима дјелује као да су у врло кратком периоду измијењене активности за које су тражена средства. Тако су по једном од анекса тражена средства у износу од 35.000.000 КМ за рјешавање питања по Анексу VII Дејтонског споразума и за иста је начелно постигнута сагласност у износу од 1.000.000 КМ. У захтјеву за припрему допуњеног Нацрта буџета та средства су распоређена на текуће и капиталне издатке. У допису уз захтјев наведено је да Министарство не одустаје од захтјева за додјелу 35.000.000 КМ буџетских средстава за реализацију Анекса VII, али исти није обухваћен у табели програмског и укупног буџета. У Закону о буџету за ову намјену одобрена су средства у износу од 1.500.000 КМ. У једном од анекса тражена су средства у износу од 3.233.000 КМ за пројекат електрификације, док у коначном захтјеву нису садржана те Законом о буџету нису ни одобрена.

Коначан буџетски захтјев сачињен је на износ од 9.655.000 КМ, док су у Закону о буџету одобрена средства у износу од 10.965.000 КМ. У односу на захтјев одобрена су средства од 1.500.000 КМ за финансирање права из Анекса VII Дејтонског споразума (која су на крају године пренесена на Фонд за повратак) .

У току године одобрена су средства резерви у износу од 200.000 КМ у сврху подршке одржавања Међународног сусрета за мир (100.000 КМ) и за подршку рада Међурелигијског савјета (100.000 КМ).

Министарству је одобрено преструктурирање средстава у оквиру текућих издатака којим је извршено умањење средства за телефонске и поштанске услуге и средства за осигурање и платни промет на име повећања средстава за уговорене услуге. У захтјеву за преструктурирање средстава наведено је да планиране уштеде на текућим издацима Министарства износе 380.199 КМ. За износ од 230.939 КМ наведено је да се ставља на

[3] Службени гласник БиХ, број 42/12
[4] Средства пренесена на Фонд за повратак-опширније описано у тачки 5.3 - Текући грантови

располагање Министарству финансија и трезора БиХ, а за износ од 149.260 КМ тражено је преструктурирање за позиције текућих издатака (20.000 КМ) и капиталне издатке (129.260 КМ). Министарство финансија и трезора није одобрило наведени захтјев, осим у дијелу текућих издатака, на основу чега је донесена Одлука о преструктурирању.[5]

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

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Министарство је сачинило Програм рада у коме је наведено да су предвиђени програмски задаци утврђени Ревидираном стратегијом провођења Анекса VII Дејтонског мировног споразума у циљу подршке како повратку тако и останку избјеглица и расељених лица, те афирмације равноправности полова и националних мањина. Предвиђени задаци су обухваћени кроз преглед законодавних активности, међународне уговоре, европске интеграције и тематски дио. Програм рада Министарства није посебно разматран нити усвајан и исти је обједињен у програму рада Савјета министара БиХ.

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

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Министарство нема цјеловит стратешки план који подразумијева активирање на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.
За поједина подручја рада која су у надлежности Министарства донесени су документи који имају карактер стратешког плана, а истим су обухваћена поступања и других надлежних институција (нпр. у процесу повратка избјеглица и расељених лица) или је Министарство један од учесника у имплементацији стратегије из надлежности друге институције, као што је случај са Стратегијом у области миграције и азила, те учесник у реализацији обавеза из Декаде социјалне инклузије Рома 2005.-2015.

Канцеларија за ревизију препоручује Министарству да у наредном периоду посвети пажњу свеобухватном стратешком планирању у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета. Надаље, концепт стратешког планирања има за циљ и изналажење механизама за подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и конкурентских предности у раду као једног од стратешких предуслова повећања ефикасности.

Извјештај о раду: У Извјештају достављеном Савјету министара БиХ 06.02.2013. године наведене су најважније активности и стање у области људских права, реализација из области законодавних активности, међународних уговора и европских интеграција у којој је остварена сарадња на активирању средстава из IPA фондова.

[5] Одлука број 05-16-1-9920-3/12 од 13.12.2012. године

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције[6] Министарство је навело главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на Програм рада за 2012. годину:

- Доношење закона и подзаконских аката (извршење 100 %),
- Уговор о кредиту са Саудијским фондом за развој, основе за приступање Конвенцији Савјета Европе о сузбијању и борби против насиља над женама и у породици, уговор о кредиту са Развојном банком Савјета Европе и покретање иницијативе за приступање Опционом протоколу о комуникацијским процедурама/жалбеном поступку уз Конвенцију о правима дјетета (извршење 100%),
- Учешће у организовању Међународног сусрета за мир (извршење 100%),
- Организовање Регионалне донаторске конференције (извршење 100%),
- Реализација пројеката санације објеката, трајног рјешавања колективних центара и алтернативног смјештаја, електрификације локација/објеката и санације социјалне и комуналне инфраструктуре (извршење 50%),
- Европске интеграције у оквиру којих су припремљени пројекти у циљу кориштења IPA фондова за активности из надлежности Министарства (извршење 50%).

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

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву преваре и корупције доминантно је усмјерена на обезбјеђење владавине права и транспарентности у раду и трошењу јавних средстава. Канцеларија за ревизију стога провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за такво дјеловање.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Министарство у 2012. години није имало сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ. Министарство је у 2013. донијело документ под називом Оперативни план за реализацију Стратегије за борбу против корупције у коме су утврђене мјере превенције, мјере организационог карактера, мјере отклањања и провјере случајева могуће корупције и покретање одговарајућих поступака и мјере за осигурање транспарентности рада и учешћа цивилног сектора.

Препоручујемо Министарству провођење-имплементацију усвојеног Оперативног плана за реализацију Стратегије, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Министарства реализовани из буџетских средстава износе 9.026.919 КМ. Од тога, расходи за текуће издатке износе 5.085.660 КМ, расходи за капиталне издатке 391.267 КМ и расходи за текуће грантове 3.549.992 КМ.

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

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.109.558 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2012. године износио је 107.

Просјечан број запослених током године износио је 101 и њиме је обухваћен и 1 запослени који је остваривао право на накнаду за продужени радно-правни статус. У односу на претходну годину укупан број запослених повећан је за 8, од чега је 1 савјетник, 1 државни службеник и 6 приправника. Један запослени је прекинуо радни однос ради одласка у пензију. Остале промјене у структури запослених односе се на персоналне промјене у кабинетима након именовања министра и замјеника министра.

Обрачун плата за тестирани узорак извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ[7].

Стимулације: Укупно исплаћени износ стимулација у 2012. години износи 24.566 КМ за укупно 47 запослених, у распону од 50 КМ до 600 КМ на годишњем нивоу. Повод за исплату стимулације су рад у комисијама, додатно ангажовање запослених у организацији донаторске конференције и истраживачке радионице, рад у нерадне дане и сл.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 396.394 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (96.056 КМ), топли оброк (137.311 КМ), регрес (26.113 КМ), одвојени живот (23.207 КМ) и смјештај (35.631 КМ).

Право на одвојени живот и смјештај током године је остварио различит број корисника, у зависности од заснивања или престанка радног односа. На 31.12.2012. године 9 запослених остварују право на смјештај и одвојени живот (министар, замјеница министра, 2 шефа кабинета и 5 савјетника).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 160.171 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 34.419 КМ, док су трошкови путовања у иностранству реализовани у износу од 125.753 КМ. Укупни трошкови су у односу на претходну годину већи за 46%.

Трошкови смјештаја у земљи износили су 5.980 КМ, а трошкови дневница у земљи износили су 15.665 КМ, које су мање у односу на прошлу годину за 29.852 КМ.

Путни трошкови у иностранству: Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (51.516 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (38.113 КМ) и трошкове дневница у

[7] Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

иностранству (35.228 КМ). Уз одређени број налога нису приложене авио карте на основу којих се може утврдити вријеме преласка границе и потврдити тачност обрачуна дневнице. Такође смо утврдили да се налози не правдају у прописаним роковима те су, због непостојања одговарајуће евиденције о исплаћеним аконтацијама, неке од аконтација из 2012. године правдане тек у мају 2013. године. Неажурност у достављању и неправовременом правдању путних налога утиче на праћење извршења буџета, а неоправдане аконтације на крају године могу утицати на тачност финансијских извјештаја.

Неопходно је предузети активности на успостављању ефикасног система праћења исплаћених аконтација и обезбиједити правдање путних налога у прописаним роковима.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 117.413 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (66.045 КМ), мобилне телефоне (35.883 КМ) и издатке за поштанске услуге (8.160 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Правилником о коришћењу **мобилних телефона** из марта 2012. године утврђено је да право на коришћење мобилног телефона у службене сврхе имају: министар (600 КМ), замјеник министра (400 КМ), секретар Министарства 300 КМ, руководилац и замјеник Канцеларије агента Савјета министара пред Европским судом за људска права (300 КМ и 250 КМ), секретар са посебним задатком (200 КМ), помоћници министра, агента, шефови кабинета (9 запослених по 150 КМ), савјетници у кабинетима (4 запослена по 100 КМ), возач и технички секретари (5 запослених по 80 КМ) и возач курир (3 запослена по 50 КМ).
Поред наведеног, посебном одлуком одобрено је плаћање трошкова мобилних телефона из средстава пројекта UNHCR (за два запослена по 100 КМ једног од 50 КМ) у једном периоду године.
Поступцима ревизије утврдили смо да поједини рачуни који гласе на физичка лица нису правовремено достављени на исплату и евидентирање (рачуни из маја, јуна, јула и августа достављени су на правдање тек у октобру). Како неажурност у достављању документације утиче и на праћење извршења буџета, сматрамо да је оправдано прописати обавезу правовременог достављања рачуна и поступање у случају када рачуни нису достављени у разумно одређеном року.

Трошкови мобилних телефона реализовани су у већем износу него претходне године за 18%, а на основу података из интерне евиденције утврдили смо да је висина појединачно остварених трошкова код већине запослених близу максимално утврђеног износа ограничења. С обзиром на број запослених којима је утврђено право на трошкове мобилних телефона и висину утврђених лимита, мишљења смо да је неопходно анализирати стварне потребе за коришћењем средстава у утврђеном обиму.

Препоручујемо Министарству да преиспитати обим датих права и утврди стварну потребу одобравања потрошње за наведени број запослених и у утврђеним лимитима.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 213.839 КМ, од чега се на издатке за гориво односи 94.016 КМ, издатке за оправку и одржавање возила 73.429 КМ и осигурање возила 18.059 КМ.

У односу на претходну годину, трошкови горива мањи су за 15%, док су трошкови одржавања (материјал и услуге) већи за 26%.

Министарство располаже са 22 службена возила, док је једно возило UNHCR-а било на коришћењу до краја године. У току године је набављено 8 нових возила, а 17 возила је продато крајем године. Интерни правилник из 2007. године био је на снази до јула 2012. године, након чега су донесени нови интерни акти који су у току године измијењени још три пута (Правилник о набавци, коришћењу и одржавању службених возила и Одлука о распореду возила). На основу поменутог Правилника донесене су појединачне одлуке о додјели возила којима је утврђено да право на коришћење возила за долазак на посао и са посла имају министар, шеф кабинета министра, замјеница министра, шеф кабинета замјенице министра, секретар Министарства, секретар са посебним задатком, док је за остала возила одређено да након радног времена морају бити паркирани на паркингу Министарства.
У сектору за опште, правне и финансијско-материјалне послове води се евиденција о утрошку горива по појединим возилу као и преглед трошкова сервисирања и регистрације возила. Новим интерним правилником је дефинисана обавеза тромјесечног извјештавања руководства о коришћењу службених аутомобила које се примјењује у 2013. години.

Током претходне ревизије утврдили смо да поједини налози нису уредно попуњени, тј. нису наведене релације за сваки дан коришћења аутомобила него за одређени период (понекад уписана само почетна и завршна километража), на неким налозима се као релација наводи БиХ и Хрватска. На основу података уписаних у путни налог и података из помоћних евиденција констатовали смо да су неки аутомобили коришћени и за вријеме годишњег одмора, без образложења оправданости коришћења у те дане.
Прегледом налога из периода након претходне ревизије утврдили смо да је дошло до унапређења у процесу коришћења возила, осим у појединим случајевима гдје још увијек није у потпуности документовано коришћење у периоду на који гласи налог.

За услуге одржавања возила Министарство је провело процедуру и изабрало добављаче са којима су потписани уговори. Мада су потписани уговори са изабраним добављачима, ангажоване су и друге аутокуће за сервисирање појединих возила. Тестирањем фактура констатовано је да уз фактуре нема интерне наруџбенице нити захтјева за оправку па се не може установити ко контролише и одобрава оправке и њихову оправданост. У завршној ревизији установљено да је започето са праксом подношења захтјева за оправку аутомобила.

Препоручујемо да се настави са унапређењем процеса коришћења службених возила и поред тога што су констатована унапређења овог процеса.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 742.759 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (16.876 КМ), услуге примарне здравствене заштите (60.898 КМ), услуге репрезентације (22.230 КМ) и уговоре о дјелу (496.566 КМ).

Услуге репрезентације: У фази сачињавања нацрта буџета извршено је смањење средстава на име репрезентације. Министарство финансија и трезора БиХ је обавијестило институције за које је донесен закључак Парламентарне скупштине БиХ о смањењу појединих категорија трошкова да је у буџету за 2012. годину утврђена горња граница расхода на ставци трошкова репрезентације у износу од 23.648 КМ и да током године не може бити увећан. Интерном одлуком о репрезентацији из марта 2012. године

утврђено је ко има право на репрезентацију и ограничења за потрошњу, али нису одређене намјене за коришћење нити документација која је обавезна приликом правдања или доказивања оправданости коришћења и намјенског трошења. Нова одлука о коришћењу средстава репрезентације са прецизнијим одређивањем документације за потврђивање намјенског трошења донесена је крајем године.

У тестираном узорку рачуна интерне репрезентације нисмо уочили услуге које се могу третирати као топли оброк, али фактурисане услуге нису потписане од стране корисника-запосленог који има право на трошкове, осим у случајевима организовања неког догађаја за који постоји најава и овјера извршених услуга. Поједини рачуни настали као екстерна репрезентација поткријепљени су одлукама, али су исте донесене ретроактивно, након што је извршена услуга или набавка робе.
Евиденција о реализацији трошкова репрезентације појединачно по корисницима није била устројена током године, а подаци за 2012. годину обједињени су у извјештају сачињеном у марту 2013. године.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на праћењу и рационализацији трошкова репрезентације те обезбјеђивању потребне документације на основу које се може потврдити да се средства користе намјенски.

Уговори о дјелу: Министарство је након достављања извјештаја за 2011. годину обуставило праксу закључивања уговора о дјелу са стално запосленим на терет донаторских средстава. Међутим, и даље је ангажован знатан број извршилаца за послове сталног карактера у избјегличко прихватном центру Салаковац и регионалним центрима, јер у току године није окончана процедура доношења новог правилника о организацији и систематизацији радних мјеста. Издаци за обављање послова ангажовањем путем уговора о дјелу реализовани на терет буџетских средстава износе 496.566 КМ и исти су већи за 29% у односу на претходну годину. На основу презентираних података, током године је за разне послове, повремено или у континуитету, било ангажовано 65 извршилаца путем уговора о дјелу. Новим Правилником о систематизацији (усвојен у јануару 2013. године) утврђена су радна мјеста чије се обављање у 2012. години вршило ангажовањем по уговорима о дјелу.

Препоручујемо Министарству да детаљно анализира потребу за ангажовањем путем уговора о дјелу у наведеном броју те кроз попуњавање радних мјеста за која је прибављена сагласност од надлежних институција максимално редуцира овакав вид ангажовања.

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 391.267 КМ, а односе се на набавку опреме.

Значајније набавке извршене на позицији опреме односе се на набавку компјутерске опреме (62.358 КМ) и набавку моторних возила (308.393 КМ). Министарство је у току године набавило 7 возила једно по цијени од 29.706 КМ, пет по цијени од 34.737 КМ и једно по цијени од 105.000 КМ.

5.3. Текући грантови

Текући грантови реализовани су у укупном износу од 3.549.992 КМ и односе се на грант Црвеном крсту (150.000 КМ), НВО за заштиту жртава трговином људима (60.000 КМ), грантови ромским НВО (75.000 КМ), грант подршка за потребе рада Међурелигијског савјета (200.000 КМ), финансирање активности Јеврејске заједнице (15.000 КМ), рјешавање проблема Рома у области стамбеног збрињавања, запошљавања и здравствене заштите (2.949.992 КМ) и грант за потребе међународног сусрета за мир (100.000 КМ). Одобрени износ од 30.000 КМ за подршку Савјету за особе са инвалидитетом није реализован.

На основу података о реализацији грантова утврдили смо да је пренос средстава намијењених рјешавању питања избјеглица и расељених лица те рјешавању проблема Рома извршен у децембру, односно јануару. Према информацијама које су нам презентиране, један од разлога је касно доношење буџета којим је утврђен износ средстава за ове намјене, након чега су услиједиле активности на реализацији одобрених средстава.

По нашој оцјени, процес одобравања средстава би требао бити заснован на конкретним пројектима чија реализација може започети одмах након одобравања буџета.

Реализација средстава за финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума извршена је преносом на Фонд за повратак. Наиме, средства у износу од 1.500.000 КМ су на основу сагласности Савјета министара БиХ[8] пренесена на рачун Фонда који ће средствима располагати након закљученог споразума са Министарством. У финансијским извјештајима је пренос средстава на Фонд приказан кроз измјену буџета, односно као умањење за одобрени износ.

- **Грант за рјешавање проблема Рома у области запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите**

Средства обезбијеђена у буџету у износу од 2.950.000 КМ су, према Одлуци Савјета министара БиХ[9] распоређена за сљедеће намјене:

-стамбено збрињавање Рома.....	2.000.000 КМ
-запошљавање.....	710.000 КМ
-здравствена заштита.....	210.000 КМ
-активности на ажурирању података о потребама Рома у БиХ	30.000 КМ

Истом одлуком је утврђена расподјела према ентитетима и Брчко дистрикту, начин утрошка, обавезе корисника грантова и достављање извјештаја о намјенском утрошку средстава.

Средства намијењена за стамбено збрињавање додијељена су након прикупљања пројектних приједлога путем јавног позива и оцјене Комисије за одабир пројеката, на основу које је министар донио одлуку о избору приоритетних пројеката. Министарство је са свим имплементаторима средстава закључило Меморандум о разумијевању којим су

[8] Одлука Савјета министара БиХ број 229/12 од 11.12.2012. године
[9] Одлука број 149/12 од 18.09.2012. године (Службени гласник БиХ број 80712 од 09.10.2012.године)

утврђене обавезе и одговорности потписника, мониторинг извођења радова, и остала питања од значаја за реализацију пројекта те појединачне уговоре о преносу средстава. Унос обавеза по потписаним уговорима извршен је у 2012. години, док је пренос средстава имплементаторима извршен у јануару. Уговорени рок за реализацију свих компоненти пројекта (избор корисника, избор извођача радова и извођење радова) је 31.12.2013. године.

Рјешавање проблема Рома у области запошљавања вршиће се путем Федералног завода за запошљавање, Завода за запошљавање Републике српске и Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, суфинансирањем запошљавања код послодаваца и суфинансирањем самозапошљавања Рома. Према утврђеној расподјели средстава, извршен је пренос средстава на заводе који су обавезни да на основу јавног позива уговоре реализацију средстава до краја септембра 2013. године и доставе Министарству извјештај о намјенском утрошку средстава.

Финансирање рјешавања проблема у области здравствене заштите регулисано је на сличан начин, путем завода за здравствену заштиту ентитета и Брчко дистрикта. Заводи су у обавези да координирају активности са надлежним институцијама ради провођења циљева који се односе на подизање свијести из области здравствене заштите, провођење информативних кампања о праву на здравствену заштиту и провођење здравствено-одгојних активности. Рок за достављање извјештаја завода о реализованим активностима и утрошку средстава је 30.06.2013. године.

Завод за јавно здравство ФБиХ извршио је повратак нереализованих средстава по гранту додијељеном у 2010. години. Повратак средстава у износу од 125.320 КМ извршен је на јединствени рачун у децембру 2012. године.

6. Биланс стања

Укупна актива Министарства на 31.12.2012. године износи 720.641 КМ и односи се на новчана средства (37.024 КМ), краткорочна потраживања (16.135 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (667.482 КМ).

- **Стална средства**

Неотписана вриједност сталних средстава Министарства износи 667.482 КМ, а састоје се од набавне вриједности опреме (1.356.332 КМ), средстава у облику права (33.801 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (- 725.552 КМ).

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2012. године износи 4.451.128 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (3.762.945 КМ)[10], обавезе према запосленима (5.385 КМ), финансијски обрачуни и односи са повезаним лицима (3.513 КМ), краткорочна разграничења (11.803 КМ) и изворе средстава (667.482 КМ).

- **Попис средстава и обавеза**

На основу извјештаја комисија о обављеном попису те осталих активностима утврдили смо да покренуте активности на провођењу пописа још увијек нису задовољавајуће и да провођењем пописа није постигнута основна сврха, а то је усклађивање стварног и књиговодственог стања.

[10] Билансна позиција се односи на неизмирене обавезе на 31.12. из буџетских и донаторских средстава

Провођење пописа вршиле су три комисије на основу одлуке којом су утврђени рокови за обављање пописа и достављање извјештаја. Извјештај Централне комисије за попис достављен је тек 05.03.2013. године и то првенствено због кашњења извјештаја осталих пописних комисија које су исте доставиле 28.02. односно 01.03.2013. године.

Како није извршен свеобухватан попис сталних средстава (постоје средства која је Министарство набавило ранијих година, а која нису пописана) те нису усклађени инвентурни бројеви на средствима и у помоћној евиденцији, у 2013. години је формирана комисија која ће извршити ванредни попис сталних средстава и усклађивање истих са евиденцијама. Такође су констатовани проблеми око праћења рачунарске опреме по локацијама па је одређено ко ће убудуће вршити пријем, задужење и пријаву основних средстава, укључујући израду реверса за свако средство који у тренутку пописа нису ажурирани. У моменту завршне ревизије ова комисија још увијек није доставила коначан извјештај о раду.
По препоруци Централне комисије извршен је отпис дотрајалих сталних средстава која више нису за употребу те искњижење возила која су продата крајем године. Отписана средства још увијек нису физички уништена него се налазе у просторијама Министарства (подрум) те ће се заједно са средствима која су од стране комисије за ванредни попис предложена за отпис измјестити из Министарства. *Отписана средства су искњижена из евиденције и иста би до уништења требало водити као средства ван употребе.*

Покренуте су активности и задужене особе за утврђивање статуса и стања приказаних средстава на жиро рачуну. За стање на рачуну код Херцеговачке банке Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало да се сачека до окончања стечајног поступка банке. Поред овога, утврђено је постојање још два рачуна код банке који нису евидентирани у пословним књигама Министарства (стање из 2008. године) за које је дата препорука да се евидентира у пословне књиге на основу инструкција Министарства финансија и трезора БиХ.

Током пописа је утврђено да се салдо потраживања по аконтацијама (4.047 КМ) односи на службена путовања реализована током године и да су исте правдане тек у мају 2013. године. На контима обавеза још увијек постоје салда која се преносе из ранијих година док пописане обавезе према добављачима не одговарају стањима у главној књизи.

Препоручујемо Министарству да настави са започетим активностима на провођењу свеобухватног пописа и коначном усклађивању стварног и књиговодственог стања, у циљу тачне и фер презентације финансијских извјештаја.

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

7. Јавне набавке

Према подацима Министарства, у 2012. години окончано је 30 поступака јавних набавки[11], од тога 5 отворених поступака, 14 конкурентских поступака и 11 директних споразума. Вриједност додијељених уговора (без ПДВ-а) путем отвореног поступка износи 466.066 КМ, кроз конкурентске захтјеве 369.182 КМ, а путем директних споразума 26.905 КМ.

Након доношења буџета утврђен је план набавки којим су наведене предмет набавки и врста поступка, али нису утврђени рокови нити приоритети те је комисија самостално утврђивала динамику провођења процедура. Планом нису обухваћене набавке из донаторских средстава јер су неке од њих покренуте прије доношења Закона о буџету. План набавки је до краја године два пута измијењен у дијелу који се односи на врсту поступка за набавку канцеларијског материјала и тонера и кетрица, повећање планиране вриједности за набавку информационо техничке опреме и набавку возила те за набавку возила из донаторских средстава.

Касно отпочињање процедура набавки и непровођење процедура избора добављача на које смо указали у извјештају за претходну годину утицали су на то да се набавке појединих роба или услуга врше по уговорима који су истекли 2010. године.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Систем јавних набавки и даље није у потпуности организован на најефикаснији начин те смо констатовали да је одређени број процедура покренут релативно касно, а набавка исте врсте роба вршена кроз неколико засебних поступака:

- Процедура избора добављача за набавку авио карата покренута је тек у септембру 2012. године, а до тада су коришћене услуге добављача са којим је уговор истекао још 31.12.2010. године. Образац за цијену понуде је формиран на начин да су тражене цијене авио карата на 13 релација на основу чега се не може закључити да је добављач који је дао најниже цијене заиста и најповољнији обзиром да цијена авиокарте зависи од више фактора (датум поласка и повратка, авиопревозник од којег се купује карта, вријеме резервације) и подложна је сталним промјенама;
- И код набавке горива смо уочили сличан проблем са правовременим покретањем процедуре набавки до чијег окончања је вршена набавка од добављача изабраних у 2010. години. Отворени поступак покренут у августу поништен је те је у другом поступку извршен избор и закључивање уговора у новембру 2012. године;
- Набавка канцеларијског материја и тонера првобитно је планирана кроз отворени поступак, а затим је измијењена врста поступка и проведени су конкурентски поступци. До кончања поступака (новембар 2012. године) вршена је набавка од добављача са којим је уговор закључен 2010. године;
- Недостаци у планском приступу процесу набавки нарочито су заступљени код реализације набавки из капиталних издатака. У фебруару је покренута процедура набавке путничког возила из донаторских средстава (реадмисија-донација SDC), затим је у јуну покренут поступак за набавку путничких возила из средстава одобрених у буџету, а у новембру набавка једног путничког возила из донаторских средстава (FIGAP пројекат) који је Управни одбор пројекта одобрио у мају 2012. године. У процедури за набавку возила из FIGAP пројекта планирана

[11] Извјештајем су обухваћени поступци реализовани из буџетских и донаторских средстава

је набавка и комби возила за који у моменту покретања поступка нису била одобрена средства у буџету те су средства тражена у захтјеву за преструктурирање. Након што у захтјеву није одобрено преструктурирање прекинут је започети поступак набавке за комби возило, а реализована набавка путничког возила. Слична ситуација је и са планирањем набавке информатичке опреме, за коју је покренута процедура у августу 2012. године, а у новембру измијењен план набавки и упућен захтјев за преструктурирањем.

- **Законитост процеса јавних набавки**

У поступцима које је Министарство окончало утврдили смо сљедеће:

- Набавка гума је вршена од различитих добављача или од добављача изабраних за одржавање возила, али није обухваћена уговорима па се ни цијене нису могле контролисати. С обзиром да се ради о набавкама гума за 30 возила, мишљења смо да би се за овакве набавке убудуће требала или посебно проводити процедура избора добављача или обухватити уговором за одржавање возила;
- У тендерској документацији за набавку возила из буџетских средстава (два лота) дефинисане су карактеристике возила те су примљене 3 технички задовољавајуће понуде за сваки лот, мада је тендерску документацију преузело 14 понуђача. У понудама су садржани идентични модели, а понуђачи припадају истој групацији (VW и Audi). Осим тога, једна понуда није у потпуности била увезана како је то захтијевано тендерском документацијом јер су поједини документи били убачени у PVC кошуљице те су се могле одвојити од понуде или замијенити другим документима без трага да је то урађено. Понуде су оцјењене на основу критерија цијена (вриједност 85%) и рок испоруке (вриједност 15%), те је изабран добављач са којим су потписани уговори у вриједности од 203.392 КМ за 6 возила (VW Golf 6) и 105.000 КМ за једно возило Audi A6. Возила из лота 1 испоручена су 11 дана након потписивања уговора што није у складу са понудом којом је понуђени рок од 7 дана;
- Набавка зимских гума и обавезне опреме за 7 новонабављених возила у износу од 15.429 КМ извршена је од добављача од ког су набављена возила. За набавку није проведена процедура избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама. Потреба за наведеном набавком је образложена чињеницом да се возила испоручују са љетним гумама те због законске обавезе посједовања зимске опреме од 15.11. није било времена за провођење процедуре, због чега је опрема набављена од овлаштеног сервисера VW возила од којег су набављени и аутомобили. Мишљења смо да се о потреби набавке зимске опреме требало размишљати у моменту набавке аутомобила како би се процедура провела правовремено и у складу са Законом.

Осим наведеног, уочили смо да су у неким поступцима достављене неувезане понуде и да такав захтјев није ни наведен у документацији (сервисирање возила) или су прихваћене понуде и кад је постављен захтјев о чврстом увезу (набавка канцеларијског намјештаја и постељног програма из пројекта и набавка возила).

- **Реализација уговора о набавкама**

У току године није вршено праћење уговора у погледу рока трајања уговора и вриједносне и количинске реализације. Одређени напредак уочили смо током обављања завршне ревизије, када су нам презентирани подаци о реализацији појединих уговора закључених у 2012. години.

Препоручујемо Министарству да обезбиједи евиденције по свим закљученим уговорима која ће представљати основ за планирање потреба и правовремено покретање процедура набавки у наредном периоду.

8. Остало

- **Донације**

Министарство је у току године користило донаторска средства која су реализована у износу од 2.339.598 КМ. Појединачан преглед донација, са расположивим и реализованим средствима садржан је у Табели I у прилогу извјештаја.

Структура трошкова реализованих донација приказана је у сљедећој табели:

Текући издаци	**697.588**
Бруто плате и накнаде	0
Накнаде трошкова запослених	14.233
Путни трошкови	189.963
Издаци телефонских и ПТТ услуга	1.792
Издаци за енергију и комуналне услуге	0
Набавка материјала	17.212
Издаци за услуге превоза и горива	2.456
Издаци за закупнину	583
Издаци за текуће одржавање	127.452
Издаци за осигурање	1.508
Уговорене и друге посебне услуге	342.390
Капитални издаци	**113.603**
Набавка опреме	113.603
Текући грантови	**1.528.407**
Грантови непрофитним организацијама	1.528.407
УКУПНО:	**2.339.598**

Појединачним уговорима са донаторима утврђена је структура трошкова, те је у неким случајевима утврђена висина дневнице и накнаде за особље ангажовано на пројекту.

Висина утврђених дневница је различита, у зависности од пројекта. Тако нпр. у SIDA пројекту висина дневнице износи 180 КМ и иста је за обрачун путовања у земљи и иностранству. Уговором са донаторима у FIGAP пројекту утврђена је висина домаће дневнице у износу од 50 КМ, али је током године смањена на 25 КМ, док се за иностранство примјењује дневница утврђена важећом одлуком Савјета министара БиХ. Дневнице у пројекту из донација UNICEF-а утврђене су у износима од 120 и 150 КМ. Исплата дневница из донаторских средстава врши се за обављање активности у оквиру пројекта. Како се исте у значајном броју (и износу) односе и на запослене из Министарства који се упућују на службени пут без јасног разграничења да ли се ради о редовном обављању послова или су активности искључиво везане за пројекат, мишљења смо да висину дневница у пројектима треба ускладити са дневницама које се исплаћују по важећим одлукама Савјета министара БиХ. Таква пракса је успостављена у неким институцијама БиХ које се такође финансирају из донаторских средстава.

Препоручујемо Министарству да приликом аплицирања за средствима донација и приликом закључења уговора обезбиједи, у мјери у којој је то могуће, примјену домаћих прописа.

9. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 29.05.2013.године

Министар

Дамир Љубић

Преглед расхода буџета за 2012. годину

Назив институције: Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**5.690.000**	**0**	**5.690.000**	**5.085.660**	89
Бруто плате и накнаде	3.251.000		3.251.000	3.109.558	96
Накнаде трошкова запослених	473.000		473.000	396.394	84
Путни трошкови	287.000		287.000	160.171	56
Издаци телефонских и пошт.услуга	110.000	10.000	120.000	117.413	98
Издаци за енергију и ком. услуге	106.000		106.000	77.787	73
Набавка материјала	218.000		218.000	137.127	63
Издаци за усл. превоза и горива	138.000		138.000	107.999	78
Унајмљивање имовине и опреме	135.000		135.000	108.895	81
Издаци за текуће одржавање	114.000		114.000	108.506	95
Издаци за осигурање	13.000	10.000	23.000	19.051	83
Уговорене и друге посебне услуге	845.000	-20.000	825.000	742.759	90
2. Капитални издаци	**395000**	**0**	**395.000**	**391.267**	**99**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	395.000		395.000	391.267	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	**4.880.000**	**-1.300.000**	**3.580.000**	**3.549.992**	**99**
Финансирање права из Анекса VII Дej. мир.споразума	1.500.000	-1.500.000	0		
Грантови Црвени крст БиХ	150.000		150.000	150.000	100
Грантови НВО - заштита жртава	60.000		60.000	60.000	100
Грантови ромским НВО	75.000		75.000	75.000	100
Грант- рад Међурелигијског савјета у БиХ	100.000	100.000	200.000	200.000	100
Јеврејске заједнице - Дани сјећања на холокауст	15.000		15.000	15.000	100
Рјешавање проблема Рома	2.950.000		2.950.000	2.949.992	100
Подршка Савјету за особе са инвалидитетом	30.000		30.000		0
Међународни сусрет за мир		100.000	100.000	100.000	100
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**2.806.869**	**2.806.869**	**2.339.598**	**83**
UNICEF		148.881	148.881	138.184	93
SIDA		72.284	72.284	72.024	100
UNHCR		136.775	136.775	135.204	99
Жртве трговине људима шифра		12.223	12.223	7.200	59
UNFPA		30.751	30.751	30.751	100
Истраживачка радионица		25.560	25.560	17.440	68
EC TAIEX		13.575	13.575	13.574	100
SDC Реадмисија		299.755	299.755	278.197	93
FIGAP		2.067.065	2.067.065	1.647.024	80
Укупно (1+2+3+4+5)	**10.965.000**	**1.506.869**	**12.471.869**	**11.366.517**	**91**

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

Министар:
Дамир Љубић

Биланс стања на 31.12.2012. године

Назив институције: Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**43.924**	**53.159**	**121**
Новчана средства	35.803	37.024	**103**
Краткорочна потраживања	8.121	16.135	**199**
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**279.313**	**667.481**	**239**
Стална средства	1.322.175	1.393.033	**105**
Исправка вриједности	1.042.862	725.552	**70**
Неотписана вриједност сталних средстава	279.313	667.481	**239**
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**323.237**	**720.640**	**223**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**793.074**	**3.783.646**	**477**
Краткорочне текуће обавезе	488.576	3.762.945	770
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	289.182	5.385	2
Интерни финансијски односи	3.513	3.513	100
Краткорочна разграничења	11.803	11.803	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**279.313**	**667.482**	239
Извори средстава	279.313	667.482	239
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**1.072.387**	**4.451.128**	**415**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02. 2013. године

Министар:

Дамир Љубић