



# **IZVJEŠTAJ**

## **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE  
BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-584/17

**Sarajevo, juni 2017. godine**

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola .....	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	11
5.	Izvršenje budžeta .....	11
6.	Bilans stanja.....	15
7.	Javne nabavke .....	17
8.	Ostalo.....	18
9.	Komentari.....	19
	Prilozi .....	19

# I MIŠLJENJE REVIZORA

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva 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.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ministarstva 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

---

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja).
- Nije riješeno pitanje angažmana osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva (tačka 5.4. Izvještaja).

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



- Nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola za tačno i pouzdano iskazivanje obaveza, kako je to propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine<sup>3</sup>.

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na:

- praćenje i provođenje međunarodnih konvencija i drugih dokumenata iz oblasti ljudskih prava i osnovnih sloboda;
- kreiranje i provođenje aktivnosti na ispunjavanju obaveza BiH u pogledu prijema u evroatlantske integracije, a posebno u vezi sa primjenom Evropske konvencije o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima;
- saradnju sa vjerskim zajednicama, nacionalnim manjinama i njihovim udruženjima, institucijama i organizacijama zaduženim za traženje nestalih osoba u BiH, Crvenim krstom BiH i Međunarodnim komitetom Crvenog krsta i humanitarnim organizacijama;
- provođenje Aneksa VII Općeg okvirnog sporazuma za mir u BiH, kao i praćenje i nadzor provođenja tog Aneksa;
- kreiranje i provođenje politike BiH u oblasti povratka izbjeglica i raseljenih osoba u BiH, projekata rekonstrukcije i osiguranje drugih uslova za održiv povratak;
- kreiranje politike Bosne i Hercegovine prema iseljeništvu i dr.

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>4</sup>, u okviru Ministarstva je formirana Agencija za ravnopravnost spolova Bosne i Hercegovine, kao osnovna organizaciona jedinica, nadležna za praćenje primjene Zakona o ravnopravnosti spolova u BiH<sup>5</sup> i predlaganje mjera za unapređenje primjene istog.

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>6</sup> ustanovljen je zastupnik/agent Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu i osnovan Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH, kao upravna organizacija pri Ministarstvu, za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe zastupnika. Zastupnik Vijeća ministara BiH zastupa Vijeće ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u skladu s Evropskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda i dodatnim protokolima uz Konvenciju.

Ministarstvom rukovodi ministrica u saradnji sa zamjenikom ministra. Ministrica i zamjenik ministra imenovani su u martu 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na pitanje sistematizacije radnih mjesta, a u vezi sa dugogodišnjim angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH broj 12/04

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH broj 16/03

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH broj 41/03 i 65/05

popis imovine, obaveza i potraživanja u dijelu vezanom za usaglašavanje salda sa posebnom pažnjom prema pozicijama blagajničkog poslovanja i sudskim sporovima za obaveze Ministarstva iz ranijih godina i nepravilnosti u procesu javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

### **2.1. Realizovane preporuke**

- Preduzete su aktivnosti vezane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
- Uvidom u fakture dobavljača za isporuku lijekova konstatovano je da se fakturisani iznosi podudaraju sa cijenama iz okvirnog sporazuma.
- U okviru pozicije ostale nespomenute usluge knjiženi su izdaci koji po svojoj prirodi pripadaju ovoj poziciji i koji su odobreni na osnovu budžetskog zahtjeva.
- Revizijom pojedinih procedura javnih nabavki konstatovano je da su ugovori zaključeni na osnovu vrijednosti najpovoljnije ponude, a ne po procijenjenoj vrijednosti, kako je to bila ranija praksa.

### **2.2. Preporuke čija je realizacija u toku**

- Još uvijek je prisutna manjkavost prilikom planiranja u odnosu na zaključenu vrijednost okvirnog sporazuma za održavanje vozila.
- U pojedinim slučajevima i dalje je prisutno evidentiranje visokih relacija "loko" vožnje i upisivanja netačnih (nerealnih) relacija između gradova u BiH, ali je Ministarstvo, krajem 2016. godine, u cilju kontrole korištenja službenih vozila donijelo novi interni pravilnik čije efekte će biti moguće procijeniti u narednom periodu.
- Preduzete su aktivnosti u cilju unapređenja procesa dodjele grantova, ali je neophodno dalje unapređenje sistema shodno preporukama finansijske revizije i revizije učinka.
- Preduzete su određene aktivnosti u cilju rješavanja salda na pojedinim bilansnim pozicijama, ali iste nisu okončane u potpunosti.
- Iako je razlika između planirane i ugovorene vrijednosti, u postupcima javnih nabavki, manja nego prošle godine i dalje smatramo da ima prostora za poboljšanje planiranja shodno realnim potrebama institucije.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.
- Nije riješeno pitanje angažmana osoblja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

## **3. Sistem internih kontrola**

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.



## Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 11.01.2013. godine i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika<sup>7</sup> na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 14.09.2006. godine. Navedenim pravilnicima uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 140 izvršilaca (129 izvršilaca u Ministarstvu i 11 izvršilaca u Uredu zastupnika), a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 107 zaposlenih (101 u Ministarstvu i 6 u Uredu zastupnika). Budžetom za 2016. godinu planirano je 117 zaposlenih.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>8</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>9</sup>, međutim, Ministarstvo ni tokom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost.

Neadekvatna organizaciona struktura jedan je od razloga za dodatni angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva (vidjeti tačku 5.4. Izvještaja). Također, važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je sedam radnih mjesta u Agenciji za ravnopravnost spolova u BiH, iako je odredbama Odluke o formiranju Agencije propisano da ista može imati najviše do pet zaposlenih.

### ***Neophodno je intenzivirati aktivnosti u cilju uspostave organizacione strukture shodno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.***

Zastupnica i zamjenica zastupnice Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava imenovane su rješenjima Agencije za državnu službu na pozicije sekretara sa posebnim zadatkom, počev od 01.06.2006. godine. Odlukom o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava propisano je da se zastupnik/agent i zamjenik zastupnika/agenta imenuju u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH na period od osam godina i da mogu biti ponovo imenovani. Dakle, zastupnici i zamjenici zastupnice mandat je istekao u junu 2014. godine.

Nakon okončanja konkursne procedure, Agencija za državnu službu je imenovala novu zastupnicu i zamjenicu zastupnice, počev od 01.11.2016. godine. Uvidom u rješenja Agencije za državnu službu uočeno je da Vijeće ministara BiH i Agencija za državnu službu nisu imali usaglašene stavove vezane za provođenje predmetne konkursne procedure, te da je rješenje o imenovanjima donijela Agencija za državnu službu pozivajući se na odredbe člana 28. stav 3. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH<sup>10</sup>.

Međutim, prvobitno imenovane, zastupnica i zamjenica zastupnice, nisu odstupile s dužnosti smatrajući kako nisu dobile rješenje o razrješenju, ali iste nisu uvrštene u listu prisustva na

<sup>7</sup> Zastupnik Vijeća ministara BiH je rukovodilac Ureda zastupnika i ima prava i ovlaštenja rukovodioca tijela državne uprave u rangu sekretara sa posebnim zadatkom. Zastupnik donosi Pravilnik o organizaciji Ureda zastupnika i Pravilnik o radu Ureda zastupnika koji se smatraju dodatkom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 19/02, 35/03, 4/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/06, 43/09, 8/10, 40/12

poslu za novembar i decembar 2016. godine, te im za navedene mjesec ne isplaćena plaća. S tim u vezi, Ministarstvo je zatražilo tumačenje prestanka funkcije sekretara s posebnim zadatkom (zastupnika i zamjenika zastupnika) kojem je istekao mandat, te da li je neophodno formalno razrješenje i koji je organ nadležan za razrješenje.

Agencija za državnu službu je stava da sekretar sa posebnim zadatkom može ostati na funkciji nakon isteka mandata i može u svako doba biti razriješen od strane organa nadležnog za postavljenje, a funkcija mu u svakom slučaju prestaje kada se novim upravnim aktom na radno mjesto sekretara s posebnim zadatkom zakonito imenuje i preuzme dužnost novi izvršilac.

Ministarstvo pravde BiH je mišljenja kako danom donošenja rješenja o razrješenju imenovanih državnih službenika prestaje radni odnos, te da su do tog dana ostvarivale sva prava iz radnog odnosa. Vijeće ministara BiH je donijelo rješenja o razrješenju i to zastupnice 19.12.2016. godine i zamjenice zastupnice 20.12.2016. godine. Zastupnica i zamjenica zastupnice su podnijele tužbu za isplatu plaće i doprinosa za mjesec novembar i pripadajući dio za decembar 2016. godine, uz isplatu zakonske zatezne kamate od dana podnošenja tužbe do dana isplate i naknadu troškova postupka.

*Napominjemo da u praksi imamo različito postupanje: određen broj sekretara sa posebnim zadatkom se uredno razriješi, neki se razriješe naknadno, dok se neki uopće ne razriješe. Smatramo da je neophodno da Vijeće ministara BiH preduzme odgovarajuće aktivnosti kako bi se konkursne procedure provodile pravovremeno i da na jasan i jedinstven način definiše periode trajanja mandata imenovanih osoba.*

## **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Ministarstvo je prema Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH izvršilo popisivanje i opisivanje poslovnih procesa institucije kroz Obrazac za utvrđivanje/popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, proces identifikacije i procjene rizika i izradu registra rizika. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Ocjena efikasnosti sistema bit će moguća u narednom periodu.

## **Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>11</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>12</sup>, Jedinica interne revizije Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod četiri<sup>13</sup> institucije BiH. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva predviđena su dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju, i to rukovodilac interne revizije i interni revizor. U 2016. godini bilo je popunjeno samo radno mjesto rukovodioca interne revizije. Interna revizija je u tekućoj godini u Ministarstvu obavila naknadnu reviziju upotrebe službenih vozila i reviziju zdravstvene i socijalne pomoći osoba pod međunarodnom zaštitom u BiH.

---

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>13</sup> Ministarstvu, Institutu za nestale osobe BiH, Instituciji ombudsmena za ljudska prava BiH i Fondu za povratak BiH

**Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola** u procesu izvršenja određenih rashoda (tačka 5. Izvještaja), u procesu evidentiranja i plaćanja obaveza (tačka 6. Izvještaja) i u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).

#### 4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>14</sup>, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 11.468.000 KM (tekući izdaci 6.228.000 KM, kapitalni izdaci 70.000 KM i tekući transferi i grantovi 5.170.000 KM).

Odobreni budžet je smanjen za 1.760.948 KM na način da je *smanjen* Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>15</sup> za dio sredstava iz tekućih grantova koja su preraspodijeljena (-2.000.000 KM) iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH za finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i *uvećan* za sredstva iz tekuće rezerve za podršku organizacije svečanog otvaranja džamije "Ferhadija" u Banjoj Luci (20.000 KM)<sup>16</sup>, za donatorska sredstva (136.907 KM) i za sredstva direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta (82.145 KM)<sup>17</sup>.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda 30.12.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 60.000 KM (povećani troškovi nabavke stalnih sredstava u obliku prava, a smanjeni putni troškovi).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

#### 5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 8.180.940 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet u iznosu od 9.707.052 KM predstavlja ostvarenje od 84%. Prema zabilješkama uz finansijske izvještaje razlika između izvršenja i plana budžeta je posljedica nerealizovane planirane dinamike zapošljavanja osoblja, nerealizovanih određenih programskih aktivnosti za koje su planirana putovanja, nerealizovanih troškova koji su planirani za korisnike izbjegličkog i readmisionog centra i sl.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.149.568 KM), naknade zaposlenih (387.692 KM), izdatke za upotrebu vozila (96.199 KM), ugovorene usluge (679.286 KM) i tekuće grantove (3.166.028 KM).

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

<sup>15</sup> VM broj 326/16 od 29.12.2016. godine

<sup>16</sup> VM broj 76/2016 od 26.04.2016. godine

<sup>17</sup> IPA projekat 2011 „Podrška pružaocima socijalne pomoći i poboljšanje kapaciteta za praćenje u BiH“ se implementira u okviru Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i Ministarstva civilnih poslova BiH. Vrijednost Projekta je 1.758.000 eura u novčanim sredstvima i 444.394 eura za nabavku opreme za Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH.

**Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.**

### **5.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.149.568 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.845.937 KM, a porezi i doprinosi 1.303.631 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu iznosio je 109.

### **5.2. Naknade zaposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 387.692 KM. Naknade se odnose na prijevoz sa posla i na posao (101.811 KM), smještaj funkcionera (11.944 KM), odvojeni život (7.200 KM), topli obrok tokom rada (132.288 KM), regres za godišnji odmor (31.800 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (38.131 KM), jubilarne nagrade (7.470 KM), pomoć u slučaju smrti (9.960 KM), pomoć u slučaju teže bolesti (4.980 KM) i poreze i doprinose na naknade (42.108 KM).

**Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sistema internih kontrola:**

### **5.3. Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila iznose 96.199 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (40.927 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (28.055 KM), autogume (8.207 KM), motorno ulje (2.502 KM), osiguranje vozila (7.492 KM), registraciju vozila (2.574 KM), unajmljivanje parking prostora (3.293 KM) i usluge pranja vozila (3.149 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>18</sup>, Ministarstvu je dato pravo korištenja osam vozila različitih vrijednosnih razreda, a Pravilnikom o uslovima nabavke, broju i načinu korištenja i održavanja specijalizovanih službenih vozila, broj: 01-2-3726-13/14 od 23.03.2015. godine, Ministarstvu je odobreno dodatnih 12 specijalizovanih vozila. Prema dostupnim informacijama, Ministarstvo na raspolaganju ima 15 vozila (osam redovnih i sedam specijalizovanih). Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila ostvaruju: ministrica, zamjenik ministricе i sekretar Ministarstva.

Uvidom u pojedine putne naloge službenih vozila, uočeno je da su određene relacije „loko“ vožnje, evidentirane i preko 100 km/dnevno, bez jasnih objašnjenja o prijeđenoj kilometraži. U pojedinim slučajevima evidentirane su izrazito visoke relacije pri korištenju službenog vozila zamjenika ministra za dolazak na posao i odlazak s posla, a koje su prema mjerljivim pokazateljima dosta manje.

***Preporučujemo da se unaprijedi sistem internih kontrola u cilju transparentnog korištenja službenih vozila i s tim u vezi osiguraju sve predviđene evidencije na obrascu putnog naloga za vozilo.***

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14

#### 5.4. Ugovorene usluge

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iznose 679.286 KM. Značajni rashodi odnose se na usluge reprezentacije (50.749 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (116.766 KM) i ugovore o djelu (260.967 KM).

**Usluge reprezentacije:** Sa 31.12.2016. godine na ime reprezentacije utrošeno je ukupno 50.749 KM, od kojih je na internu reprezentaciju utrošeno 13.518 KM, a na eksternu 37.231 KM. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za reprezentaciju su povećani za 21.041 KM ili za 71%.

Shodno odredbama internog Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju, trošak eksterne reprezentacije se može stvarati samo na osnovu prethodno donesene odluke ministrice o odobravanju istog. Uvidom u proceduru odobravanja troškova eksterne reprezentacije, uočili smo da se odluka o odobrenju troška donosi nakon što je trošak već nastao (naprimjer, Odluka o odobrenju troška donesena je u januaru 2017. godine, a trošak je nastao u novembru 2016. godine), što predstavlja rizik od mogućeg neodobravanja nastalog troška.

**Smatramo da je potrebno poštovati pravilan redoslijed koraka pri odobravanju troška eksterne reprezentacije prema odredbama internog Pravilnika.**

**Usluge primarne zdravstvene zaštite:** Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 116.766 KM, a odnosi se na plaćanje zdravstvene zaštite i socijalne pomoći izbjeglicama i strancima pod supsidijarnom zaštitom prema odredbama Pravilnika o načinu ostvarivanja zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite osoba kojima je priznat izbjeglički status ili drugi vid međunarodno-pravne zaštite u BiH<sup>19</sup> i Pravilnik o načinu ostvarivanja prava na socijalnu zaštitu osoba kojima je priznata međunarodna zaštita u BiH<sup>20</sup>. Interna revizija Ministarstva je obavila reviziju ostvarivanja prava na socijalnu i zdravstvenu zaštitu osoba pod međunarodnom zaštitom u Bosni i Hercegovini i u cilju unapređenja procesa dala određene preporuke čija realizacija će biti predmet ocjene u narednom periodu.

**Ugovori o djelu:** Sa 31.12.2016. godine na ime izdataka za ugovore o djelu iz neposredne potrošnje realizovano 260.967 KM<sup>21</sup>. U 2016. godini putem ugovora o djelu angažovano je ukupno 47 osoba u Ministarstvu. Izdaci po osnovu ugovora o djelu u odnosu na 2015. godinu niži su za 79.727 KM.

U sektoru za izbjeglice, raseljene osobe, readmisiju i stambenu politiku angažovano je ukupno pet izvršilaca na osnovu ugovora o djelu. Mjesečna isplata se kreće u rasponu od 760 KM (za četiri zaposlena) i 1200 KM (za jednu zaposlenu osobu). Ugovori o djelu su zaključeni na period od po tri mjeseca za poslove čuvara u Readmisionom centru „Salakovac“ Mostar (četiri zaposlene osobe), te za jednu osobu zaposlenu na osnovu ugovora o djelu u Izbjegličko-prihvatnom centru „Salakovac“ čiji su opisi poslova saradnja s nadležnim državnim službenicima zaduženim za koordinaciju rada u Centru, sačinjavanje izvještaja i analize o sigurnosnoj situaciji u Centru itd.

U sektoru za obnovu, razvoj, monitoring i regionalne centre angažovano je ukupno 13 zaposlenih putem ugovora o djelu u RC Mostar, RC Tuzla i RC Banja Luka. Mjesečna naknada za navedene ugovore se kreće u rasponu od 571 KM do 1.200 KM. Ugovori su zaključeni za

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 54/10

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 03/09, 05/10

<sup>21</sup> Iz sredstava projekata dodatno je isplaćeno 77.340 KM za angažman devet osoba po ugovorima o djelu.

vršenje monitoringa implementacije zajedničkih projekata, vođenje baze podataka, izrade redovnih i po potrebi izvještaja o procesu implementacije zajedničkih projekata u skladu sa standardima EU i metodologiji upravljanja projektnim ciklusom (PCM), praćenje, evidentiranje i izvještavanje o potrebama, stanju i planovima u području rekonstrukcije stambenih objekata i sl. Uvidom u ugovore utvrdili smo kako su pojedini zaključeni na period od po tri mjeseca, ali većina ugovora je zaključena na period od godinu dana. S obzirom na to da su pojedine osobe angažovane na navedeni način više godina postavlja se pitanje adekvatnosti predmetnog angažmana sa aspekta važećih propisa. U augustu 2015. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak kojim do okončanja projekata odobrava angažovanje izvršilaca ugovora o djelu u regionalnim centrima, međutim, nije nam prezentovana informacija o statusu projekata koji su bili osnova za donošenje navedenog Zaključka.

U Ministarstvu je putem ugovora o djelu povremeno angažovano 29 izvršilaca i to: 16 prevodilaca, pet konsultanata, te po jedan procjenitelj, vještak, kulturno-umjetnička agencija, domaćica, advokat, asistent, lektor i ekspert. Prevodioci su većim dijelom angažovani za prijevode s engleskog jezika. Za usluge prevođenja Ministarstvo je izdvojilo ukupno 21.159 KM do 31.12.2016. godine.

Ministarstvo je u oktobru izvršilo isplatu u iznosu od 3.000 KM za angažman advokata radi podnošenja apelacije pred Evropskim sudom za ljudska prava u ime povratnika u Kotorsko koji su se suočavali s kršenjem imovinskih prava, jer im je nekontrolisanom eksploatacijom spriječen pristup i korištenje zemljišta koje posjeduju. Također, u oktobru i novembru plaćeni su konsultantski poslovi putem ugovora o djelu za koje je izdvojen iznos od po 1.000 KM, a za izradu inicijative za izmjene i dopune entitetskih, Distrikta Brčko i kantonalnih zakona u području socijalne i dječije zaštite. Pravna osnova isplate konsultantskih usluga proizlazi iz Odluke o formiranju Vijeća za djecu BiH, gdje je navedeno da se rad ovog tijela finansira iz budžeta Ministarstva.

***Budući da se ugovor o djelu može zaključiti samo za obavljanje poslova koji ne spadaju u djelatnost Ministarstva i da svaka vrsta zapošljavanja bez raspisanog javnog konkursa predstavlja netransparentan vid zapošljavanja, smatramo kako je i dalje potrebno preduzimati aktivnosti na smanjenju zapošljavanja osoba putem ugovora o djelu.***

## 5.5. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 3.166.028 KM (transferi drugim nivoima vlasti 2.335.000 KM i grantovi neprofitnim organizacijama (831.028 KM). Dodjela grantova zasniva se na zakonskim i drugim propisima, usvojenim strategijama Vijeća ministara BiH i potpisanim sporazumima.

Ministarstvo je početkom 2016. godine donijelo Smjernice o postupku dodjele grant sredstava kojima se utvrđuje postupak dodjele raspoloživih sredstava, način dodjele, odabir projekata/korisnika, realizacija i izvještavanje. Shodno navedenim Smjernicama grantovi su podijeljeni u dvije grupe, grantovi čiji su krajnji korisnici unaprijed utvrđeni<sup>22</sup> i grantovi čiji krajnji korisnici nisu unaprijed utvrđeni. Za grantove čiji krajnji korisnici nisu unaprijed utvrđeni odluke o izboru korisnika donijelo je Vijeće ministara BiH. S obzirom na to da je većina grantova dodijeljena krajem 2016. i početkom 2017. godine, izvještavanje o realizaciji sredstava bit će moguće sagledati u narednom periodu.

---

<sup>22</sup> Grant Crvenom krstu BiH, Grant podrška za potrebe rada Međureligijskog vijeća BiH, Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice – Dani sjećanja na holokaust

U tekućoj godini je provedena revizija učinka na temu "Upravljanje grantovima u institucijama Bosne i Hercegovine"<sup>23</sup> u okviru koje je Ministarstvo bilo jedna od institucija uključenih u uzorak. Revizija je izvršena sa ciljem da doprinese efikasnijem upravljanju grantovima u institucijama BiH, kroz analizu načina na koji institucije BiH upravljaju grantovima, identifikovanje slabosti u upravljanju i davanje preporuka čijom implementacijom bi se ovaj proces unaprijedio. Realizacija datih preporuka bit će predmet analize u narednom periodu, te je u tom smislu neophodno preduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju unapređenja procesa dodjele grantova.

## 6. Bilans stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (55.612 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.041.814 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (3.529.118 KM) i izvore sredstava (1.041.814KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

Stanje iskazano na poziciji gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe u iznosu od 55.612 KM odnosi se na pozicije novčanih sredstava (24.614 KM) i pozicije potraživanja (30.998 KM). U okviru pozicija potraživanja iskazana su potraživanja od radnika za manjkove (24.651 KM) i potraživanja za akontacije za službeni put (1.500 KM) iz prethodnih godina čije rješavanje je vezano za provođenje istražnih postupaka nadležnih organa.

**Postupcima revizije uočili smo sljedeće nepravilnosti:**

### 6.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja u iznosu od 3.529.118 KM odnose se na kratkoročne obaveze prema dobavljačima (3.220.042 KM), zaposlenima (293.701 KM) i organima (3.513 KM), te na razgraničenja (11.862 KM). Kratkoročne obaveze su izmirene u 2017. godini. Prema raspoloživim informacijama, obaveze prema organima u iznosu od 3.513 KM i razgraničenja u iznosu od 11.803 KM odnose se na stanja iskazana u ranijem periodu i vezana su za potraživanja od Hercegovačke banke, koja će biti odgovarajuće knjigovodstveno evidentirana u narednom periodu prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH.

U postupku revizije su konstatovane određene slabosti sistema internih kontrola vezanih za evidentiranje poslovnih promjena, naprimjer, na osnovu ugovora knjižena obaveza za uslugu koja nije pružena u tekućoj godini (45.627 KM), isplata stimulacija za poslove izvršene u prethodnoj godini izvršena je u tekućoj godini. Navedeno ima za posljedicu da određene obaveze nisu iskazane u odgovarajućoj budžetskoj godini, odnosno u izvještajnom periodu na koji se odnose, kako je to propisano odredbama člana 36. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

---

<sup>23</sup> Izvještaj je dostupan na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)

## 6.2. Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2016. godine. Komisije su sačinile pojedinačne izvještaje o popisu na 31.12.2016. godine.

Na osnovu preporuka Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. U tekućoj godini je evidentirano povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava po osnovu naturalnih donacija (701.833 KM), nabavki iz tekućeg budžeta (69.009 KM) i utvrđenog viška GPS prijemnika nabavne vrijednosti 488 KM, te smanjenje nabavne vrijednosti po osnovu prodaje motornog vozila (49.928 KM), rashodovanja opreme (37.708 KM) i utvrđenog manjka tableta nabavne vrijednosti 308 KM. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Također, Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja dala je određene preporuke u cilju rješavanja pitanja salda pojedinih pozicija. Naime, Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja konstatovala je neslaganja između stanja obaveza iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi obaveza kako slijedi:

Kao i prethodne godine, konstatovana je razlika vezana za obaveze prema Zavodu za javno zdravstvo FBiH (269.438 KM), s obzirom na to da su iste iskazane u glavnoj knjizi u 2016. godini, a u pomoćnoj knjizi u 2017. godini, zbog načina knjiženja povrata uplate. Navedeno ukazuje na postojanje određenih propusta pri unosu podataka u Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU), što može uticati na tačnost iskazivanja bilansnih pozicija.

Također, Komisija za popis je konstatovala razliku (25.441 KM) između glavne knjige i pomoćne knjige obaveza, za koju nije utvrđeno na šta se odnosi, te je dala preporuku da se preduzmu aktivnosti vezane za usklađivanje salda. Do kraja procesa revizije nije prezentovana informacija po kom osnovu je evidentirana predmetna razlika. Napominjemo da Izvještaj o popisu ne sadrži pregled obaveza po dobavljačima na 31.12.2016. godine, što u određenoj mjeri utiče na mogućnost poređenja stanja u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi obaveza.

Komisija za popis je konstatovala da je u okviru obaveza prema dobavljačima u glavnoj knjizi iskazan dugovni saldo na poziciji dobavljači/blagajna (konto 311151) u iznosu od 8.000 KM, a da u pomoćnoj knjizi na poziciji dobavljača Ministarstva finansija i trezora BiH nije iskazana obaveza. Napominjemo da je pozicija 311151 vezana za knjiženje čekova za podizanje gotovine. Mada smo u našim ranijim izvještajima ukazivali na potrebu adekvatnog rješavanja pitanja predmetnog salda isto još uvijek nije riješeno.

Vezano za navedeno, napominjemo da je odredbama člana 31. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine propisano da svi podaci moraju biti tačni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija.

***Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola u procesu evidentiranja i plaćanja obaveza shodno važećim propisima.***



## 7. Javne nabavke

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki u januaru 2016. godine, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini, nakon 36 provedenih postupaka, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 482.671 KM.

Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku avionskih karata – pružanje usluga posredovanja u prodaji avionskih karata (54.360 KM), usluge izrade studije izvodljivosti za realizaciju projekta "Smanjenje siromaštva i isključenosti u BiH – trajna stambena rješenja za 1000 najsiromašnijih višečlanih porodica u BiH" (45.627 KM), usluga servisiranja vozila (45.213 KM), hrane, prehrambenih artikala i sredstava za ličnu higijenu (40.681 KM), uredskog materijala (34.556 KM), tonera i kertridža (26.860 KM), polubijelog hljeba (21.622 KM), lijekova (11.281 KM), putničkog motornog vozila (44.250 KM), informaciono-tehničke opreme (19.366 KM) itd.

Kada je riječ o planiranju javnih nabavki, podsjećamo da je prethodne godine konstatovano kako za određene nabavke ugovorena vrijednost značajno odstupa od planirane vrijednosti, te da je sugerisano blagovremeno planiranje u skladu sa realnim potrebama institucije, a u cilju racionalnog upravljanja budžetskim sredstvima. Iako je razlika između planirane i ugovorene vrijednosti manja nego prošle godine, i dalje cijenimo kako ima prostora za poboljšanje planiranja za određene nabavke (uredski materijal, održavanje službenih vozila, nabavka polubijelog hljeba i dr.) u skladu sa realnim potrebama institucije.

Nadalje, Izmjenom i dopunom plana javnih nabavki od 01.11.2016. godine planirana je nabavka usluga izrade studije izvodljivosti za realizaciju projekta „Smanjenje siromaštva i isključenosti u BiH – trajna stambena rješenja za 1000 najsiromašnijih višečlanih porodica u BiH" (57.330 KM sa PDV-om). Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača usvojena je 22.11.2016. godine, a Ugovor sa izabranim dobavljačem sa ukupnom cijenom od 45.627 KM zaključen je 21.12.2016. godine. Planirani period provođenja ugovora je 45 dana od potpisivanja ugovora. Predviđeni rok izrade studije je istekao i do dana završne revizije Ugovor nije realizovan.

Ministarstvo je paralelno sa ovim postupkom pokrenulo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za usluge "Izrade ankete položaja i potreba porodica u ciljanim lokalnim zajednicama kojima je država BiH osigurala trajno stambeno zbrinjavanje s ciljem njihove ekonomske održivosti i inkluzije". Planirana vrijednost nabavke iznosila je 42.670 KM. Međutim, izabrani dobavljač je nedugo nakon zaključenog Ugovora (40.131 KM) s Ministarstvom potpisao sporazumni raskid Ugovora zbog nastalih okolnosti odnosno loših vremenskih uslova koje su mu onemogućavale provođenje usluge anketiranja. U nacrtu Ugovora predviđeno je zaključivanje konkretnog Ugovora sa dobavljačem u kojem nisu predviđena nikakva obeštećenja (penali) u slučaju neispunjenja ugovornih obaveza.

Uvidom u dokumentaciju predmetnog postupka, tačnije izmjene i dopune Plana javnih nabavki iz novembra 2016. godine, uočeno je da je krajnji rok okončanja konkurentskih postupaka javne nabavke trebao biti u mjesecu u kojem su procedure i započete, što ukazuje na prilično loš način planiranja ovako značajnih postupaka i to krajem budžetske godine.

***Preporučujemo da se preduzmu odgovarajuće aktivnosti u pogledu adekvatne procjene vrijednosti planiranih postupaka javnih nabavki u cilju racionalnog upravljanja budžetskim sredstvima i blagovremeno planiranje postupaka javnih nabavki u cilju pravovremene realizacije ugovora. Također, u cilju racionalnog upravljanja budžetskim sredstvima predvidjeti obeštećenja u slučaju neispunjenja ugovornih obaveza od strane dobavljača.***

Revidiranjem postupka javne nabavke **motornog vozila** utvrdili smo sljedeće:

Otvoreni postupak javne nabavke putničkog motornog vozila, procijenjene vrijednosti nabavke u iznosu 44.320 KM (sa PDV-om), za potrebe zamjenika ministrice, pokrenut je odlukom ministrice 09.09.2016. godine. Do krajnjeg roka za dostavu ponuda (26.09.2016. godine), niti jedan ponuđač nije dostavio ponudu, pa je time postupak poništen u skladu sa članom 69. stav 2. Zakona o javnim nabavkama. Ponovljeni postupak pokrenut je 20.10.2016. godine. Istog dana, nabavka je objavljena na portalu javnih nabavki. Nakon objave postupka, tendersku dokumentaciju preuzela su 23 ponuđača.

Do predviđenog roka za dostavu ponuda 03.11.2016. godine svoju ponudu je dostavio jedan ponuđač sa ponuđenom cijenom od 44.250 KM (sa uračunatim popustom od 12.076 KM), za vozilo Ford Mondeo 2.0 TDCI 110kw. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 10.11.2016. godine. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je 06.12.2016. godine. Predviđeni rok isporuke je najkasnije 30 dana od dana potpisivanja Ugovora. Uvidom u otpremnicu dobavljača, konstatovano je da je vozilo isporučeno 16.12.2016. godine.

Uvidom u tehničku specifikaciju predmetnog vozila, uočeno je da su određene karakteristike vozila sastavljene na bazi suženih kriterija kao, naprimjer, dužina vozila od 4800mm do 4900mm, širina vozila od 1500mm do 1900mm, visina vozila od 1400mm do 1500mm. Nabrojane karakteristike vozila u tačno definisanim rasponima mogu ukazivati na činjenicu da su osobe koje su učestvovala u kreiranju tehničke specifikacije vozila, navedenim parametrima mogle ograničiti krug potencijalnih ponuđača. Isporučka željenog vozila u tako kratkom roku može ukazivati na činjenicu da je odabir definisanog tipa i marke vozila dosta ranije utvrđen. Do krajnjeg datuma završne revizije, nismo dobili obrazloženje odgovornih osoba u Ministarstvu na pitanje je li neki drugi tip vozila mogao odgovarati traženim karakteristikama, a u svrhu isključenja ograničavanja konkurencije među potencijalnim ponuđačima.

## 8. Ostalo

### 8.1. Donacije

**UNHCR – program 'Zbrinjavanja izbjeglica u BiH i osoba sa supsidijarnom zaštitom':** U tekućoj godini evidentiran je priliv sredstava u iznosu od 90.000 KM i realizacija u iznosu od 89.982 KM. Realizacija sredstava se odnosi na izdatke za hranu i prehrambeni materijal (8.000 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (18.142 KM) i ugovore o djelu (63.840 KM).

**FIGAP – program 'Finansijski mehanizam za implementaciju Gender akcionog plana':** Iz 2015. godine su prenesena sredstva u iznosu od 46.907 KM. U tekućoj godini su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 42.796 KM. Vrijednosno značajniji izdaci se odnose na putne troškove (15.723 KM), ugovore o djelu (12.000 KM), računovodstvene i revizione usluge (5.207 KM) i usluge reprezentacije (4.682 KM).

### 8.2. IPA projekat

**IPA 2011 – projekat 'Podrška pružaocima socijalne pomoći i poboljšanje kapaciteta za praćenje u BiH':** Predmetni Projekat se implementira u okviru Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i Ministarstva civilnih poslova BiH. Za sufinansiranje Projekta u tekućoj godini,



iz sredstava direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvu su stavljena na raspolaganje sredstva u iznosu od 82.145 KM. U tekućoj godini su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 10.799 KM i to za ugovore o djelu (1.770 KM) i za nabavku opreme (9.029 KM).

## 9. Komentari

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.228.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>6.168.000</b>	<b>4.751.970</b>	<b>77</b>
Bruto plaće i naknade	3.495.000		3.495.000	3.149.568	90
Naknade troškova zaposlenih	537.000		537.000	387.692	72
Putni troškovi	262.000	-60.000	202.000	149.453	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	103.000		103.000	71.852	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	103.000		103.000	45.979	45
Nabavka materijala	249.000		249.000	76.184	31
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	126.000		126.000	54.095	43
Unajmljivanje imovine i opreme	78.000		78.000	76.342	98
Izdaci za tekuće održavanje	115.000		115.000	51.614	45
Izdaci za osiguranje	28.000		28.000	9.905	35
Ugovorene i druge posebne usluge	1.132.000		1.132.000	679.286	60

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>70.000</b>	<b>60.000</b>	<b>130.000</b>	<b>119.367</b>	<b>92</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	70.000		70.000	59.367	85
Nabavka ostalih stalnih sredstava		60.000	60.000	60.000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>5.170.000</b>	<b>-1.980.000</b>	<b>3.190.000</b>	<b>3.166.028</b>	<b>99</b>
<b>Tekući transferi drugim nivoima vlasti</b>	<b>2.335.000</b>	<b>0</b>	<b>2.335.000</b>	<b>2.335.000</b>	<b>100</b>
RJEŠAVANJE PROBLEMA ROMA U OBLASTI ZAPOŠLJAVANJA STAMBENOG ZBRINJAVANJA I ZDRAVSTVENE ZAŠTITE	2.185.000		2.185.000	2.185.000	100
GRANT PODRŠKE OPĆINAMA, NVO I UDRUŽENJIMA ZA IMPLEMENTACIJU STRATEGIJE MIGRACIJE I AZILA 2016-2020	150.000		150.000	150.000	100
<b>Tekući grantovi pojedincima</b>	<b>2.000.000</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>0</b>		
FINANSIRANJE PRAVA IZ ANEKSA VII DEJTONSKOG MIROVNOG SPORAZUMA	2.000.000	-2.000.000	0		
<b>Tekući grantovi neprofitnim organizacijama</b>	<b>835.000</b>	<b>20.000</b>	<b>855.000</b>	<b>831.028</b>	<b>97</b>
GRANTOVI CRVENI KRST BIH	150.000		150.000	150.000	100
GRANTOVI NVO - ZAŠTITA ŽRTAVA	60.000		60.000	60.000	100
GRANTOVI ROMSKIM NVO	40.000		40.000	38.116	95
GRANT PODRŠKA ZA POTREBE RADA MEĐURELIGIJSKOG VIJEĆA U BIH	100.000		100.000	100.000	100
FINANSIRANJE AKTIVNOSTI JEVIJSKE ZAJEDNICE - DANI SJEĆANJA NA HOLOKAUST	15.000		15.000	15.000	100

PODRŠKA ORGANIZACIJAMA OSOBA S INVALIDITETOM	40.000		40.000	40.000	100
DEKADA INKLUZIJE ROMA			0		
GRANT ZA POMOĆ NVO I UDRUŽENJIMA IZBJEGLIH I RASELJENIH OSOBA	100.000		100.000	100.000	100
GRANT CRKVAMA I VJERSKIM ZAJEDNICAMA U BOSNI I HERCEGOVINI	70.000		70.000	69.990	100
GRANT PODRŠKE UDRUŽENJIMA NACIONALNIH MANJINA (OSIM ROMA)	70.000		70.000	70.000	100
GRANT UDRUŽENJIMA PORODICA NESTALIH OSOBA U BOSNI I HERCEGOVINI	40.000		40.000	33.922	85
GRANT ORGANIZACIJAMA ZA LJUDSKA PRAVA U CILJU PROMOCIJE LJUDSKIH PRAVA U BOSNI I HERCEGOVINI	50.000		50.000	48.211	96
GRANT SREDSTVA NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA ZA AKTIVNOSTI PREMA ISELJENIŠTVU	50.000		50.000	41.741	83
GRANT SREDSTVA ZA PODRŠKU IZGRADNJI PARTNERSTVA IZMEĐU NEVLADINIH ORGANIZACIJA I NADLEŽNIH INSTITUCIJA U PROVOĐENJU KONVENCIJE O PREVENCIJI I BORBI PROTIV NASILJA NAD ŽENAMA I NASILJA U PORODICI	50.000		50.000	44.048	88
GRANT SREDSTVA ZA PODRŠKU ORGANIZACIJI SVEČANOG OTVARANJA DŽAMIJE FERHADIJA		20.000	20.000	20.000	100

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>219.052</b>	<b>219.052</b>	<b>143.575</b>	<b>66</b>
UNHCR - Program zbrinjavanja izbjeglica u BiH i osoba sa supsidijarnom zaštitom		90.000	90.000	89.982	100
FIGAP - Gender akcioni plan Bosne i Hercegovine		46.907	46.907	42.794	91
Tehničko jačanje kapaciteta MLJP i socijalnih usluga drugih institucija koje su uključene u poboljšanje zaštite		82.145	82.145	10.799	13

<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>11.468.000</b>	<b>-1.760.948</b>	<b>9.707.052</b>	<b>8.180.940</b>	<b>84</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Ministar:  
Semih Borovac

**Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:**

- višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4. u koloni 2.
- višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.
- novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.
- novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

## Bilans stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije: Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine**

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>70.831</b>	<b>55.612</b>	<b>79</b>
Novčana sredstva	37.218	24.614	66
Kratkoročna potraživanja	33.613	30.998	92
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>421.829</b>	<b>1.041.814</b>	<b>247</b>
Stalna sredstva	1.162.136	1.943.050	167
Ispravka vrijednosti	740.307	901.236	122
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	421.829	1.041.814	247
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>492.660</b>	<b>1.097.426</b>	<b>223</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>3.368.695</b>	<b>3.529.118</b>	<b>105</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	3.027.552	3.220.042	106
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	318.976	293.701	92
Interni finansijski odnosi	3.513	3.513	100
Kratkoročna razgraničenja	18.654	11.862	64
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>421.828</b>	<b>1.041.814</b>	<b>247</b>
Izvori sredstava	421.828	1.041.814	247
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>3.790.523</b>	<b>4.570.932</b>	<b>121</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Ministar:  
Semih Borovac

## 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 za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 03.03.2017. g.

Ministrica:

Semiha Borovac