



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

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

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	9
4. Proračun i izvješćivanje.....	11
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja.....	15
7. Javne nabave.....	17
8. Ostalo.....	18
9. Komentari.....	19
Privici.....	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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

Skretanje pozornosti

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

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



- Nije uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola za točno i pouzdano iskazivanje obveza, kako je to propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³.

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 obveza BiH u pogledu prijema u euroatlantske integracije, a posebno u svezi sa primjenom Europske konvencije o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima;
- suradnju sa vjerskim zajednicama, nacionalnim manjinama i njihovim udruženjima, institucijama i organizacijama zaduženim za traženje nestalih osoba u BiH, Crvenim križem BiH i Međunarodnim komitetom Crvenog križa 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 uvjeta za održiv povratak;
- kreiranje politike Bosne i Hercegovine prema iseljeništvu i dr.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁴, u okviru Ministarstva je formirana Agencija za ravnopravnost spolova Bosne i Hercegovine, kao osnovna organizacijska jedinica, nadležna za praćenje primjene Zakona o ravnopravnosti spolova u BiH⁵ i predlaganje mjera za unapređenje primjene istog.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁶ ustanovljen je zastupnik/agent Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu 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 Europskim sudom za ljudska prava u skladu s Europskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda i dodatnim protokolima uz Konvenciju.

Ministarstvom rukovodi ministrica u suradnji sa zamjenikom ministra. Ministrica i zamjenik ministra imenovani su u ožujku 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na pitanje sistematizacije radnih mjesta, a u svezi sa dugogodišnjim angažmanom osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz

³ 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

⁴ Službeni glasnik BiH broj 12/04

⁵ Službeni glasnik BiH broj 16/03

⁶ Službeni glasnik BiH broj 41/03 i 65/05

nadležnosti Ministarstva; popis imovine, obveza i potraživanja u dijelu vezanom za usuglašavanje salda sa posebnom pozornošću prema pozicijama blagajničkog poslovanja i sudbenim sporovima za obveze Ministarstva iz ranijih godina i nepravilnosti u procesu javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Poduzete su aktivnosti vezane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- Uvidom u fakture dobavljača za isporuku lijekova konstatirano je da se fakturirani 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 temelju proračunskog zahtjeva.
- Revizijom pojedinih procedura javnih nabava konstatirano je da su ugovori zaključeni na temelju vrijednosti najpovoljnije ponude, a ne po procijenjenoj vrijednosti, kako je to bila ranija praksa.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- 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 netočnih (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 razdoblju.
- Poduzete su aktivnosti u cilju unapređenja procesa dodjele grantova, ali je neophodno dalje unapređenje sustava sukladno preporukama financijske revizije i revizije učinka.
- Poduzete su određene aktivnosti u cilju rješavanja salda na pojedinim bilančnim pozicijama, ali iste nisu okončane u potpunosti.
- Iako je razlika između planirane i ugovorene vrijednosti, u postupcima javnih nabava, manja nego prošle godine i dalje smatramo da ima prostora za poboljšanje planiranja sukladno realnim potrebama institucije.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Pravilnik o unutarnjem ustroju 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. Sustav unutarnjih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 11.01.2013. godine i Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ureda zastupnika⁷ na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 14.09.2006. godine. Navedenim pravilnicima uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 140 izvršitelja (129 izvršitelja u Ministarstvu i 11 izvršitelja u Uredu zastupnika), a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 107 uposlenih (101 u Ministarstvu i 6 u Uredu zastupnika). Proračunom za 2016. godinu planirano je 117 uposlenih.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁸ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, međutim, Ministarstvo ni tijekom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost.

Neadekvatna organizacijska struktura jedan je od razloga za dodatni angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva (vidjeti točku 5.4. Izvješća). Također, važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva sistematizirano 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 uposlenih.

Neophodno je intenzivirati aktivnosti u cilju uspostave organizacijske strukture sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

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

Nakon okončanja natječajne 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 usuglašene stavove vezane za provedbu predmetne natječajne procedure, te da je rješenje o

⁷ Zastupnik Vijeća ministara BiH je rukovoditelj Ureda zastupnika i ima prava i ovlaštenja rukovoditelja tijela državne uprave u rangu tajnika sa posebnim zadatkom. Zastupnik donosi Pravilnik o organizaciji Ureda zastupnika i Pravilnik o radu Ureda zastupnika koji se smatraju dodatkom Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

imenovanjima donijela Agencija za državnu službu pozivajući se na odredbe članka 28. stavak 3. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH¹⁰.

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 poslu za studeni i prosinac 2016. godine, te im za navedene mjesece nije isplaćena plaća. S tim u svezi, Ministarstvo je zatražilo tumačenje prestanka funkcije tajnika 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 stala da tajnik 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 tajnika s posebnim zadatkom zakonito imenuje i preuzme dužnost novi izvršitelj.

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 studeni i pripadajući dio za prosinac 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 tajnika sa posebnim zadatkom se uredno razriješi, neki se razriješe naknadno, dok se neki uopće ne razriješe. Smatramo da je neophodno da Vijeće ministara BiH poduzme odgovarajuće aktivnosti kako bi se natječajne procedure provodile pravovremeno i da na jasan i jedinstven način definira razdoblja trajanja mandata imenovanih osoba.

Financijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je prema Priručniku za financijsko 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Ocjena efikasnosti sustava bit će moguća u narednom razdoblju.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹², Jedinica unutarnje revizije Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod četiri¹³ institucije BiH. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva predviđena su dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju, i to rukovoditelj unutarnje revizije i interni revizor. U 2016. godini bilo je popunjeno samo radno mjesto

¹⁰ 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

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹³ Ministarstvu, Institutu za nestale osobe BiH, Instituciji ombudsmana za ljudska prava BiH i Fondu za povratak BiH

rukovoditelja unutarnje revizije. Unutarnja revizija je u tekućoj godini u Ministarstvu obavila naknadnu reviziju uporabe službenih vozila i reviziju zdravstvene i socijalne pomoći osoba pod međunarodnom zaštitom u BiH.

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu izvršenja određenih rashoda (točka 5. Izvješća), u procesu evidentiranja i plaćanja obveza (točka 6. Izvješća) i u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća).

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁴, 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 proračun je smanjen za 1.760.948 KM na način da je *smanjen* Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵ za dio sredstava iz tekućih grantova koja su preraspodijeljena (-2.000.000 KM) iz proračuna Ministarstva u proračun Fonda za povratak BiH za financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma i *uvećan* za sredstva iz tekuće pričuve za potporu organizacije svečanog otvaranja džamije "Ferhadija" u Banjoj Luci (20.000 KM)¹⁶, za donatorska sredstva (136.907 KM) i za sredstva izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta (82.145 KM)¹⁷.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda 30.12.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 60.000 KM (povećani troškovi nabave stalnih sredstava u obliku prava, a smanjeni putni troškovi).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 8.180.940 KM, što u odnosu na raspoloživi proračun u iznosu od 9.707.052 KM predstavlja ostvarenje od 84%. Prema zabilješkama uz financijska izvješća razlika između izvršenja i plana proračuna je posljedica nerealizirane planirane dinamike upošljavanja osoblja, nerealiziranih određenih programskih aktivnosti za koje su planirana putovanja, nerealiziranih troškova koji su planirani za korisnike izbjegličkog i readmisijskog centra i sl.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

¹⁵ VM broj 326/16 od 29.12.2016. godine

¹⁶ VM broj 76/2016 od 26.04.2016. godine

¹⁷ IPA projekat 2011 „Potpora pružateljima 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 nabavu opreme za Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH.

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu iznosio je 109.

5.2. Naknade uposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih 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 dužnosnika (11.944 KM), odvojeni život (7.200 KM), topli obrok tijekom rada (132.288 KM), regres za godišnji odmor (31.800 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (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 sustava unutarnjih kontrola:

5.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁸, Ministarstvu je dano pravo korištenja osam vozila različitih vrijednosnih razreda, a Pravilnikom o uvjetima nabave, broju i načinu korištenja i održavanja specijaliziranih službenih vozila, broj: 01-2-3726-13/14 od 23.03.2015. godine, Ministarstvu je odobreno dodatnih 12 specijaliziranih vozila. Prema dostupnim informacijama, Ministarstvo na raspolaganju ima 15 vozila (osam redovnih i sedam specijaliziranih). Pravo na stalnu uporabu službenog vozila ostvaruju: ministrica, zamjenik ministrice i tajnik 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.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

Preporučamo da se unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u cilju transparentnog korištenja službenih vozila i s tim u svezi osiguraju sve predviđene evidencije na obrascu putnog naloga za vozilo.

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%.

Sukladno odredbama internog Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju, trošak eksterne reprezentacije se može stvarati samo na temelju prethodno donesene odluke ministricе 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 (primjerice, Odluka o odobrenju troška donesena je u siječnju 2017. godine, a trošak je nastao u studenom 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 BiH¹⁹ i Pravilnik o načinu ostvarivanja prava na socijalnu zaštitu osoba kojima je priznata međunarodna zaštita u BiH²⁰. Unutarnja 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 razdoblju.

Ugovori o djelu: Sa 31.12.2016. godine na ime izdataka za ugovore o djelu iz neposredne potrošnje realizirano 260.967 KM²¹. U 2016. godini putem ugovora o djelu angažirano 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 angažirano je ukupno pet izvršitelja na temelju ugovora o djelu. Mjesečna isplata se kreće u rasponu od 760 KM (za četiri uposlena) i 1200 KM (za jednu uposlenu osobu). Ugovori o djelu su zaključeni na razdoblje od po tri mjeseca za poslove čuvara u Readmisijskom centru „Salakovac“ Mostar (četiri uposlene osobe), te za jednu osobu uposlenu na temelju ugovora o djelu u Izbjegličko-prihvatnom centru „Salakovac“ čiji su opisi poslova suradnja s nadležnim državnim službenicima zaduženim za koordinaciju rada u Centru, sačinjavanje izvješća i analize o sigurnosnoj situaciji u Centru itd.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 54/10

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

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

U sektoru za obnovu, razvoj, monitoring i regionalne centre angažirano je ukupno 13 uposlenih 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 vršenje monitoringa implementacije zajedničkih projekata, vođenje baze podataka, izrade redovnih i po potrebi izvješća o procesu implementacije zajedničkih projekata sukladno standardima EU i metodologiji upravljanja projektnim ciklusom (PCM), praćenje, evidentiranje i izvješćivanje o potrebama, stanju i planovima u području rekonstrukcije stambenih objekata i sl. Uvidom u ugovore utvrdili smo kako su pojedini zaključeni na razdoblje od po tri mjeseca, ali većina ugovora je zaključena na razdoblje od godinu dana. S obzirom na to da su pojedine osobe angažirane na navedeni način više godina postavlja se pitanje adekvatnosti predmetnog angažmana sa aspekta važećih propisa. U kolovozu 2015. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak kojim do okončanja projekata odobrava angažiranje izvršitelja ugovora o djelu u regionalnim centrima, međutim, nije nam prezentirana informacija o statusu projekata koji su bili temelj za donošenje navedenog Zaključka.

U Ministarstvu je putem ugovora o djelu povremeno angažirano 29 izvršitelja i to: 16 prevoditelja, pet konzultanata, te po jedan procjenitelj, vještak, kulturno-umjetnička agencija, domaćica, odvjetnik, asistent, lektor i ekspert. Prevoditelji su većim dijelom angažirani za prijevode s engleskog jezika. Za usluge prevođenja Ministarstvo je izdvojilo ukupno 21.159 KM do 31.12.2016. godine.

Ministarstvo je u listopadu izvršilo isplatu u iznosu od 3.000 KM za angažman odvjetnika radi podnošenja apelacije pred Europskim sudom za ljudska prava u ime povratnika u Kotorsko koji su se suočavali s kršenjem imovinskih prava, jer im je nekontroliranom eksploatacijom spriječen pristup i korištenje zemljišta koje posjeduju. Također, u listopadu i studenom plaćeni su konzultantski 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 dječje zaštite. Pravni temelj isplate konzultantskih usluga proizlazi iz Odluke o formiranju Vijeća za djecu BiH, gdje je navedeno da se rad ovog tijela financira iz proračuna Ministarstva.

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

5.5. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizirani u ukupnom iznosu od 3.166.028 KM (transferi drugim razinama vlasti 2.335.000 KM i grantovi neprofitnim organizacijama (831.028 KM). Dodjela grantova temelji 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 izvješćivanje. Sukladno navedenim Smjernicama grantovi su podijeljeni u dvije grupe, grantovi čiji su krajnji korisnici unaprijed utvrđeni²² i grantovi čiji krajnji korisnici nisu unaprijed utvrđeni. Za grantove čiji krajnji korisnici nisu unaprijed utvrđeni odluke

²² Grant Crvenom križu BiH, Grant potpora za potrebe rada Međureligijskog vijeća BiH, Financiranje aktivnosti Jevrejske zajednice – Dani sjećanja na holokaust

o izboru korisnika donijelo je Vijeće ministara BiH. S obzirom na to da je većina grantova dodijeljena krajem 2016. i početkom 2017. godine, izvješćivanje o realizaciji sredstava bit će moguće sagledati u narednom razdoblju.

U tekućoj godini je provedena revizija učinka na temu "Upravljanje grantovima u institucijama Bosne i Hercegovine"²³ 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, identificiranje slabosti u upravljanju i davanje preporuka čijom implementacijom bi se ovaj proces unaprijedio. Realizacija danih preporuka bit će predmet analize u narednom razdoblju, te je u tom smislu neophodno poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju unapređenja procesa dodjele grantova.

6. Bilanca 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 obveze i razgraničenja (3.529.118 KM) i izvore sredstava (1.041.814 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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 provedbu istražnih postupaka nadležnih organa.

Postupcima revizije uočili smo sljedeće nepravilnosti:

6.1. Kratkoročne obveze

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

U postupku revizije su konstatirane određene slabosti sustava unutarnjih kontrola vezanih za evidentiranje poslovnih promjena, primjerice, na temelju ugovora knjižena obveza 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 obveze nisu iskazane u odgovarajućoj proračunskoj godini, odnosno u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, kako je to propisano odredbama članka 36. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

²³ Izvješće je dostupno na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

6.2. Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja na 31.12.2016. godine. Povjerenstva su sačinila pojedinačna izvješća o popisu na 31.12.2016. godine.

Na temelju preporuka Povjerenstva 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), nabava iz tekućeg proračuna (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, Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja dalo je određene preporuke u cilju rješavanja pitanja salda pojedinih pozicija. Naime, Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja konstatiralo je neslaganja između stanja obveza iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi obveza kako slijedi:

Kao i prethodne godine, konstatirana je razlika vezana za obveze 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 Informacijski sustav finansijskog upravljanja (ISFU), što može utjecati na točnost iskazivanja bilančnih pozicija.

Također, Povjerenstvo za popis je konstatiralo razliku (25.441 KM) između glavne knjige i pomoćne knjige obveza, za koju nije utvrđeno na šta se odnosi, te je dalo preporuku da se poduzmu aktivnosti vezane za usklađivanje salda. Do kraja procesa revizije nije prezentirana informacija po kom osnovu je evidentirana predmetna razlika. Napominjemo da Izvješće o popisu ne sadrži pregled obveza po dobavljačima na 31.12.2016. godine, što u određenoj mjeri utječe na mogućnost poređenja stanja u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi obveza.

Povjerenstvo za popis je konstatiralo da je u okviru obveza 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 financija i trezora BiH nije iskazana obveza. Napominjemo da je pozicija 311151 vezana za knjiženje čekova za podizanje gotovine. Mada smo u našim ranijim izvješćima ukazivali na potrebu adekvatnog rješavanja pitanja predmetnog salda isto još uvijek nije riješeno.

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

Neophodno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u procesu evidentiranja i plaćanja obveza sukladno važećim propisima.

7. Javne nabave

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava u siječnju 2016. godine, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini, nakon 36 provedenih postupaka, zaključeni su ugovori o javnim nabavama u iznosu od 482.671 KM.

Značajni postupci nabava odnose se na nabavu 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 osobnu 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), informacijsko-tehničke opreme (19.366 KM) itd.

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

Nadalje, Izmjenom i dopunom plana javnih nabava od 01.11.2016. godine planirana je nabava 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. Planirano razdoblje provođenja ugovora je 45 dana od potpisivanja ugovora. Predviđeni rok izrade studije je istekao i do dana završne revizije Ugovor nije realiziran.

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 nabave 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 uvjeta 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 obveza.

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

Preporučamo da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti u pogledu adekvatne procjene vrijednosti planiranih postupaka javnih nabava u cilju racionalnog upravljanja proračunskim sredstvima i blagovremeno planiranje postupaka javnih nabava u cilju pravovremene realizacije ugovora. Također, u cilju racionalnog upravljanja proračunskim sredstvima predvidjeti obeštećenja u slučaju neispunjenja ugovornih obveza od strane dobavljača.

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

Otvoreni postupak javne nabave putničkog motornog vozila, procijenjene vrijednosti nabave 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 sukladno članku 69. stavak 2. Zakona o javnim nabavama. Ponovljeni postupak pokrenut je 20.10.2016. godine. Istog dana, nabava je objavljena na portalu javnih nabava. 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, konstatirano 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, primjerice, dužina vozila od 4800mm do 4900mm, širina vozila od 1500mm do 1900mm, visina vozila od 1400mm do 1500mm. Nabrojane karakteristike vozila u točno definiranim rasponima mogu ukazivati na činjenicu da su osobe koje su sudjelovale u kreiranju tehničke specifikacije vozila, navedenim parametrima mogle ograničiti krug potencijalnih ponuđača. Isporuka željenog vozila u tako kratkom roku može ukazivati na činjenicu da je odabir definiranog 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 'Financijski mehanizam za implementaciju Gender akcijskog plana':

Iz 2015. godine su prenesena sredstva u iznosu od 46.907 KM. U tekućoj godini su realizirana 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 revizijske usluge (5.207 KM) i usluge reprezentacije (4.682 KM).

8.2. IPA projekat

IPA 2011 – projekat 'Potpora pružateljima 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 izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine, Ministarstvu su

stavljena na raspolaganje sredstva u iznosu od 82.145 KM. U tekućoj godini su realizirana sredstva u ukupnom iznosu od 10.799 KM i to za ugovore o djelu (1.770 KM) i za nabavu opreme (9.029 KM).

9. Komentari

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

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

Tablica
I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.228.000	-60.000	6.168.000	4.751.970	77
Bruto plaće i naknade	3.495.000		3.495.000	3.149.568	90
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
2. Kapitalni izdaci	70.000	60.000	130.000	119.367	92
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	70.000		70.000	59.367	85
Nabava ostalih stalnih sredstava		60.000	60.000	60.000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	5.170.000	-1.980.000	3.190.000	3.166.028	99
Tekući transferi drugim razinama vlasti	2.335.000	0	2.335.000	2.335.000	100
RJEŠAVANJE PROBLEMA ROMA U OBLASTI UPOŠLJAVANJA 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
Tekući grantovi pojedincima	2.000.000	-2.000.000	0		
FINANCIRANJE PRAVA IZ ANEKSA VII DEJTONSKOG MIROVNOG SPORAZUMA	2.000.000	-2.000.000	0		
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	835.000	20.000	855.000	831.028	97
GRANTOVI CRVENI KRIŽ 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 POTPORA ZA POTREBE RADA MEĐURELIGIJSKOG VIJEĆA U BIH	100.000		100.000	100.000	100
FINANCIRANJE AKTIVNOSTI JEVREJSKE ZAJEDNICE - DANI SJEĆANJA NA HOLOKAUST	15.000		15.000	15.000	100

POTPORA 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 POTPORE 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 POTPORU IZGRADNJI PARTNERSTVA IZMEĐU NEVLADINIH ORGANIZACIJA I NADLEŽNIH INSTITUCIJA U PROVEDBI KONVENCIJE O PREVENCIJI I BORBI PROTIV NASILJA NAD ŽENAMA I NASILJA U PORODICI	50.000		50.000	44.048	88
GRANT SREDSTVA ZA POTPORU ORGANIZACIJI SVEČANOG OTVARANJA DŽAMIJE FERHADIJA		20.000	20.000	20.000	100

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	219.052	219.052	143.575	66
UNHCR - Program zbrinjavanja izbjeglica u BiH i osoba sa supsidijarnom zaštitom		90.000	90.000	89.982	100
FIGAP - Gender akcijski 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

Ukupno (1+2+3+4+5)	11.468.000	-1.760.948	9.707.052	8.180.940	84
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Ministar:
Semiha Borovac

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

- višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.
- novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	70.831	55.612	79
Novčana sredstva	37.218	24.614	66
Kratkoročna potraživanja	33.613	30.998	92
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	421.829	1.041.814	247
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	492.660	1.097.426	223

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

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3.790.523	4.570.932	121
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2017. godine.

Ministar:
Semiha Borovac

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.03.2017. g.

Ministrica:

Semiha Borovac