



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА ЗА ЉУДСКА ПРАВА И ИЗБЈЕГЛИЦЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-584/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	8
3.	Систем интерних контрола	9
4.	Буџет и извјештавање	11
5.	Извршење буџета	12
6.	Биланс стања	15
7.	Јавне набавке	17
8.	Остало	19
9.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Министарства не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја).
- Није ријешено питање ангажмана особља по уговорима о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства (тачка 5.4. Извјештаја).
- Није успостављен одговарајући систем интерних контрола за тачно и поуздано исказивање обавеза, како је то прописано одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 21.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине³.

Министарство врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на:

- праћење и провођење међународних конвенција и других докумената из области људских права и основних слобода;
- креирање и провођење активности на испуњавању обавеза БиХ у погледу пријема у евроатлантске интеграције, а посебно у вези са примјеном Европске конвенције о људским правима и основним слободама и њеним протоколима;
- сарадњу са вјерским заједницама, националним мањинама и њиховим удружењима, институцијама и организацијама задуженим за тражење несталих лица у БиХ, Црвеним крстом БиХ и Међународним комитетом Црвеног крста и хуманитарним организацијама;
- провођење Анекса VII Општег оквирног споразума за мир у БиХ, као и праћење и надзор провођења тог Анекса;
- креирање и провођење политике БиХ у области повратка избјеглица и расељених лица у БиХ, пројеката реконструкције и обезбјеђење других услова за одржив повратак;
- креирање политике Босне и Херцеговине према исељеништву и др.

Одлуком Савјета министара БиХ⁴, у оквиру Министарства је формирана Агенција за равноправност сполова Босне и Херцеговине, као основна организациона јединица, надлежна за праћење примјене Закона о равноправности сполова у БиХ⁵ и предлагање мјера за унапређење примјене истог.

Одлуком Савјета министара БиХ⁶ установљен је заступник/агент Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру и основана Канцеларија заступника/агента Савјета министара БиХ, као управна организација при Министарству, за обављање стручних и административних послова за потребе заступника. Заступник Савјета министара БиХ заступа Савјет министара БиХ пред Европским судом за људска права у складу с Европском конвенцијом за заштиту људских права и основних слобода и додатним протоколима уз Конвенцију.

Министарством руководи министрица у сарадњи са замјеником министра. Министрица и замјеник министра именовани су у марту 2015. године.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

³ Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

⁴ Службени гласник БиХ број 12/04

⁵ Службени гласник БиХ број 16/03

⁶ Службени гласник БиХ број 41/03 и 65/05

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на питање систематизације радних мјеста, а у вези са дугогодишњим ангажманом особља по уговорима о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства; попис имовине, обавеза и потраживања у дијелу везаном за усаглашавање салда са посебном пажњом према позицијама благајничког пословања и судским споровима за обавезе Министарства из ранијих година и неправилности у процесу јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Предузете су активности везане за развој система финансијског управљања и контроле.
- Увидом у фактуре добављача за испоруку лијекова констатовано је да се фактурисани износи подударају са цијенама из оквирног споразума.
- У оквиру позиције остале неспоменуте услуге књижени су издаци који по својој природи припадају овој позицији и који су одобрени на основу буџетског захтјева.
- Ревизијом појединих процедура јавних набавки констатовано је да су уговори закључени на основу вриједности најповољније понуде, а не по процијењеној вриједности, како је то била ранија пракса.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Још увијек је присутна мањкавост приликом планирања у односу на закључену вриједност оквирног споразума за одржавање возила.
- У појединим случајевима и даље је присутно евидентирање високих релација “локо” вожње и уписивања нетачних (нереалних) релација између градова у БиХ, али је Министарство, крајем 2016. године, у циљу контроле кориштења службених возила донијело нови интерни правилник чије ефекте ће бити могуће процијенити у наредном периоду.
- Предузете су активности у циљу унапређења процеса додјеле грантова, али је неопходно даље унапређење система сходно препорукама финансијске ревизије и ревизије учинка.
- Предузете су одређене активности у циљу рјешавања салда на појединим билансним позицијама, али исте нису окончане у потпуности.
- Иако је разлика између планиране и уговорене вриједности, у поступцима јавних набавки, мања него прошле године и даље сматрамо да има простора за побољшање планирања сходно реалним потребама институције.

2.3. Нереализоване препоруке

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

- Није ријешено питање ангажмана особља путем уговора о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Министарства на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 11.01.2013. године и Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије заступника⁷ на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 14.09.2006. године. Наведеним правилницима уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 140 извршилаца (129 извршилаца у Министарству и 11 извршилаца у Канцеларији заступника), а на 31.12.2016. године у Министарству је било 107 запослених (101 у Министарству и 6 у Канцеларији заступника). Буџетом за 2016. годину планирано је 117 запослених.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁸ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁹, међутим, Министарство ни током 2016. године није окончало предметну активност.

Неадекватна организациона структура један је од разлога за додатни ангажман особља по уговорима о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства (видјети тачку 5.4. Извјештаја). Такође, важећим Правилником о унутрашњој организацији Министарства систематизовано је седам радних мјеста у Агенцији за равноправност сполова у БиХ, иако је одредбама Одлуке о формирању Агенције прописано да иста може имати највише до пет запослених.

Неопходно је интензивирати активности у циљу успоставе организационе структуре сходно важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Заступница и замјеница заступнице Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права именоване су рјешењима Агенције за државну службу на позиције секретара са посебним задатком, почев од 01.06.2006. године. Одлуком о заступнику/агенту Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права и Канцеларији заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за

⁷ Заступник Савјета министара БиХ је руководиоца Канцеларије заступника и има права и овлаштења руководиоца тијела државне управе у рангу секретара са посебним задатком. Заступник доноси Правилник о организацији Канцеларије заступника и Правилник о раду Канцеларије заступника који се сматрају додатком Правилника о унутрашњој организацији Министарства.

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

људска права прописано је да се заступник/агент и замјеник заступника/агента именују у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на период од осам година и да могу бити поново именовани. Дакле, заступници и замјеници заступнице мандат је истекао у јуну 2014. године.

Након окончања конкурсне процедуре, Агенција за државну службу је именовала нову заступницу и замјеницу заступнице, почев од 01.11.2016. године. Увидом у рјешења Агенције за државну службу уочено је да Савјет министара БиХ и Агенција за државну службу нису имали усаглашене ставове везане за провођење предметне конкурсне процедуре, те да је рјешење о именовањима донијела Агенција за државну службу позивајући се на одредбе члана 28. став 3. Закона о државној служби у институцијама БиХ¹⁰.

Међутим, првобитно именоване, заступница и замјеница заступнице, нису одступиле с дужности сматрајући како нису добиле рјешење о разрјешењу, али исте нису уврштене у листу присуства на послу за новембар и децембар 2016. године, те им за наведене мјесеце није исплаћена плата. С тим у вези, Министарство је затражило тумачење престанка функције секретара с посебним задатком (заступника и замјеника заступника) којем је истекао мандат, те да ли је неопходно формално разрјешење и који је орган надлежан за разрјешење.

Агенција за државну службу је става да секретар са посебним задатком може остати на функцији након истека мандата и може у свако доба бити разријешен од стране органа надлежног за постављење, а функција му у сваком случају престаје када се новим управним актом на радно мјесто секретара с посебним задатком законито именује и преузме дужност нови извршилац.

Министарство правде БиХ је мишљења како даном доношења рјешења о разрјешењу именованих државних службеница престаје радни однос, те да су до тог дана остваривале сва права из радног односа. Савјет министара БиХ је донио рјешења о разрјешењу и то заступнице 19.12.2016. године и замјенице заступнице 20.12.2016. године. Заступница и замјеница заступнице су поднијеле тужбу за исплату плате и доприноса за мјесец новембар и припадајући дио за децембар 2016. године, уз исплату законске затезне камате од дана подношења тужбе до дана исплате и накнаду трошкова поступка.

Напомињемо да у пракси имамо различито поступање: одређен број секретара са посебним задатком се уредно разријешу, неки се разријеше накнадно, док се неки уопште не разријеше.

Сматрамо да је неопходно да Савјет министара БиХ предузме одговарајуће активности како би се конкурсне процедуре проводиле правовремено и да на јасан и јединствен начин дефинише периоде трајања мандата именованих лица.

Финансијско управљање и контрола

Министарство је према Приручнику за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ извршило пописивање и описивање пословних процеса институције кроз Образац за утврђивање/попис пословних процеса, израду мапе пословних процеса, процес идентификације и процјене ризика и израду регистра ризика. Такође, Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и

¹⁰ Службени гласник БиХ, број: 19/02, 35/03, 4/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/06, 43/09, 8/10, 40/12

контроли за 2016. годину и исти доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Оцјена ефикасности система бит ће могућа у наредном периоду.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹², Јединица интерне ревизије Министарства би требала обављати ревизију код четири¹³ институције БиХ. Правилником о систематизацији радних мјеста Министарства предвиђена су два радна мјеста у Јединици за интерну ревизију, и то руководицац интерне ревизије и интерни ревизор. У 2016. години било је попуњено само радно мјесто руководиоца интерне ревизије. Интерна ревизија је у текућој години у Министарству обавила накнадну ревизију употребе службених возила и ревизију здравствене и социјалне помоћи лица под међународном заштитом у БиХ.

Поступцима ревизије учили смо слабости система интерних контрола у процесу извршења одређених расхода (тачка 5. Извјештаја), у процесу евидентирања и плаћања обавеза (тачка 6. Извјештаја) и у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹⁴, Министарству су одобрена средства у износу од 11.468.000 КМ (текући издаци 6.228.000 КМ, капитални издаци 70.000 КМ и текући трансфери и грантови 5.170.000 КМ).

Одобрени буџет је смањен за 1.760.948 КМ на начин да је *смањен* Одлуком Савјета министара БиХ¹⁵ за дио средстава из текућих грантова која су прерасподијељена (-2.000.000 КМ) из буџета Министарства у буџет Фонда за повратак БиХ за финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума и *увећан* за средства из текуће резерве за подршку организације свечаног отварања џамије "Ферхадија" у Бањој Луци (20.000 КМ)¹⁶, за донаторска средства (136.907 КМ) и за средства директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине за суфинансирање IPA пројекта (82.145 КМ)¹⁷.

Министарство је извршило реструктурисање расхода 30.12.2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 60.000 КМ (повећани трошкови набавке сталних средстава у облику права, а смањени путни трошкови).

¹¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹² Службени гласник БиХ, број 49/12

¹³ Министарству, Институту за нестала лица БиХ, Институцији омбудсмена за људска права БиХ и Фонду за повратак БиХ

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 101/15

¹⁵ СМ број 326/16 од 29.12.2016. године

¹⁶ СМ број 76/2016 од 26.04.2016. године

¹⁷ IPA пројекат 2011 „Подршка пружаоцима социјалне помоћи и побољшање капацитета за праћење у БиХ“ се имплементира у оквиру Министарства за људска права и избјеглице БиХ и Министарства цивилних послова БиХ. Вриједност Пројекта је 1.758.000 евра у новчаним средствима и 444.394 евра за набавку опреме за Министарство за људска права и избјеглице БиХ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Министарство је сачинило и доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Министарства за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 8.180.940 КМ, што у односу на расположиви буџет у износу од 9.707.052 КМ представља остварење од 84%. Према забиљешкама уз финансијске извјештаје разлика између извршења и плана буџета је последица нереализоване планиране динамике запошљавања особља, нереализованих одређених програмских активности за које су планирана путовања, нереализованих трошкова који су планирани за кориснике избјегличког и реадмисионог центра и сл.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (3.149.568 КМ), накнаде запослених (387.692 КМ), издатке за употребу возила (96.199 КМ), уговорене услуге (679.286 КМ) и текуће грантове (3.166.028 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.149.568 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.845.937 КМ, а порези и доприноси 1.303.631 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству износио је 109.

5.2. Накнаде запослених

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 387.692 КМ. Накнаде се односе на превоз са посла и на посао (101.811 КМ), смјештај функционера (11.944 КМ), одвојени живот (7.200 КМ), топли оброк током рада (132.288 КМ), регрес за годишњи одмор (31.800 КМ), отпремнине због одласка у пензију (38.131 КМ), јубиларне награде (7.470 КМ), помоћ у случају смрти (9.960 КМ), помоћ у случају теже болести (4.980 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (42.108 КМ).

Поступцима ревизије учили смо сљедеће слабости система интерних контрола:

5.3. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила износе 96.199 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (40.927 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (28.055 КМ), аутогуме (8.207 КМ), моторно уље (2.502 КМ), осигурање возила (7.492 КМ),

регистрацију возила (2.574 КМ), унајмљивање паркинг простора (3.293 КМ) и услуге прања возила (3.149 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁸, Министарству је дато право кориштења осам возила различитих вриједносних разреда, а Правилником о условима набавке, броју и начину кориштења и одржавања специјализованих службених возила, број: 01-2-3726-13/14 од 23.03.2015. године, Министарству је одобрено додатних 12 специјализованих возила. Према доступним информацијама, Министарство на располагању има 15 возила (осам редовних и седам специјализованих). Право на сталну употребу службеног возила остварују: министрица, замјеник министрице и секретар Министарства.

Увидом у поједине путне налоге службених возила, уочено је да су одређене релације „локо“ вожње, евидентирани и преко 100 км/дневно, без јасних објашњења о пређеној километражи. У појединим случајевима евидентирани су изразито високе релације при кориштењу службеног возила замјеника министра за долазак на посао и одлазак с посла, а које су према мјерљивим показатељима доста мање.

Препоручујемо да се унаприједи систем интерних контрола у циљу транспарентног кориштења службених возила и с тим у вези обезбиједи све предвиђене евиденције на обрасцу путног налога за возило.

5.4. Уговорене услуге

Укупни издаци за уговорене услуге износе 679.286 КМ. Значајни расходи односе се на услуге репрезентације (50.749 КМ), услуге примарне здравствене заштите (116.766 КМ) и уговоре о дјелу (260.967 КМ).

Услуге репрезентације: Са 31.12.2016. године на име репрезентације утрошено је укупно 50.749 КМ, од којих је на интерну репрезентацију утрошено 13.518 КМ, а на екстерну 37.231 КМ. У односу на претходну годину издаци за репрезентацију су повећани за 21.041 КМ или за 71%.

Сходно одредбама интерног Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију, трошак екстерне репрезентације се може стварати само на основу претходно донесене одлуке министрице о одобравању истог. Увидом у процедуру одобравања трошкова екстерне репрезентације, уочили смо да се одлука о одобрењу трошка доноси након што је трошак већ настао (на примјер, Одлука о одобрењу трошка донесена је у јануару 2017. године, а трошак је настао у новембру 2016. године), што представља ризик од могућег неодобравања насталог трошка.

Сматрамо да је потребно поштовати правилан редослијед корака при одобравању трошка екстерне репрезентације према одредбама интерног Правилника.

Услуге примарне здравствене заштите: На овој позицији је исказана реализација у износу од 116.766 КМ, а односи се на плаћање здравствене заштите и социјалне помоћи избјеглицама и странцима под супсидијарном заштитом према одредбама Правилника о начину остваривања здравственог осигурања и здравствене заштите лица којима је признат избјеглички статус или други вид међународно-правне заштите у

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 26/14



БиХ¹⁹ и Правилник о начину остваривања права на социјалну заштиту лица којима је призната међународна заштита у БиХ²⁰. Интерна ревизија Министарства је обавила ревизију остваривања права на социјалну и здравствену заштиту лица под међународном заштитом у Босни и Херцеговини и у циљу унапређења процеса дала одређене препоруке чија реализација ће бити предмет оцјене у наредном периоду.

Уговори о дјелу: Са 31.12.2016. године на име издатака за уговоре о дјелу из непосредне потрошње реализовано 260.967 КМ²¹. У 2016. години путем уговора о дјелу ангажовано је укупно 47 лица у Министарству. Издаци по основу уговора о дјелу у односу на 2015. годину нижи су за 79.727 КМ.

У сектору за избјеглице, расељена лица, реадмисију и стамбену политику ангажовано је укупно пет извршилаца на основу уговора о дјелу. Мјесечна исплата се креће у распону од 760 КМ (за четири запослена) и 1200 КМ (за једно запослено лице). Уговори о дјелу су закључени на период од по три мјесеца за послове чувара у Рeadмисионом центру „Салаковац“ Мостар (четири запослена лица), те за једно лице запослено на основу уговора о дјелу у Избјегличко-прихватном центру „Салаковац“ чији су описи послова сарадња с надлежним државним службеницима задуженим за координацију рада у Центру, сачињавање извјештаја и анализе о безбједносној ситуацији у Центру итд.

У сектору за обнову, развој, мониторинг и регионалне центре ангажовано је укупно 13 запослених путем уговора о дјелу у РЦ Мостар, РЦ Тузла и РЦ Бања Лука. Мјесечна накнада за наведене уговоре се креће у распону од 571 КМ до 1.200 КМ. Уговори су закључени за вршење мониторинга имплементације заједничких пројеката, вођење базе података, израде редовних и по потреби извјештаја о процесу имплементације заједничких пројеката у складу са стандардима ЕУ и методологији управљања пројектним циклусом (PCM), праћење, евидентирање и извјештавање о потребама, стању и плановима у подручју реконструкције стамбених објеката и сл. Увидом у уговоре утврдили смо како су поједини закључени на период од по три мјесеца, али већина уговора је закључена на период од годину дана. С обзиром на то да су поједина лица ангажована на наведени начин више година поставља се питање адекватности предметног ангажмана са аспекта важећих прописа. У августу 2015. године Савјет министара БиХ је донио Закључак којим до окончања пројеката одобрава ангажовање извршилаца уговора о дјелу у регионалним центрима, међутим, није нам презентована информација о статусу пројеката који су били основа за доношење наведеног Закључка.

У Министарству је путем уговора о дјелу повремено ангажовано 29 извршилаца и то: 16 преводилаца, пет консултаната, те по један процјенитељ, вјештак, културно-умјетничка агенција, домаћица, адвокат, асистент, лектор и експерт. Преводиоци су већим дијелом ангажовани за преводе с енглеског језика. За услуге превођења Министарство је издвојило укупно 21.159 КМ до 31.12.2016. године.

Министарство је у октобру извршило исплату у износу од 3.000 КМ за ангажман адвоката ради подношења апелације пред Европским судом за људска права у име повратника у Которско који су се суочавали с кршењем имовинских права, јер им је неконтролисано експлоатацијом спријечен приступ и кориштење земљишта које посједују. Такође, у октобру и новембру плаћени су консултантски послови путем уговора о дјелу за које је издвојен износ од по 1.000 КМ, а за израду иницијативе за измјене и допуне ентитетских,

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 54/10

²⁰ Службени гласник БиХ, број: 03/09, 05/10

²¹ Из средстава пројеката додатно је исплаћено 77.340 КМ за ангажман девет лица по уговорима о дјелу.

Дистрикта Брчко и кантоналних закона у подручју социјалне и дјечије заштите. Правни основ исплате консултантских услуга произлази из Одлуке о формирању Савјета за дјецу БиХ, гдје је наведено да се рад овог тијела финансира из буџета Министарства.

Будући да се уговор о дјелу може закључити само за обављање послова који не спадају у дјелатност Министарства и да свака врста запошљавања без расписаног јавног конкурса представља нетранспарентан вид запошљавања, сматрамо како је и даље потребно предузимати активности на смањењу запошљавања лица путем уговора о дјелу.

5.5. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у укупном износу од 3.166.028 КМ (трансфери другим нивоима власти 2.335.000 КМ и грантови непрофитним организацијама (831.028 КМ). Додјела грантова заснива се на законским и другим прописима, усвојеним стратегијама Савјета министара БиХ и потписаним споразумима.

Министарство је почетком 2016. године донијело Смјернице о поступку додјеле грант средстава којима се утврђује поступак додјеле расположивих средстава, начин додјеле, одабир пројеката/корисника, реализација и извјештавање. Сходно наведеним Смјерницама грантови су подијељени у двије групе, грантови чији су крајњи корисници унапријед утврђени²² и грантови чији крајњи корисници нису унапријед утврђени. За грантове чији крајњи корисници нису унапријед утврђени одлуке о избору корисника донио је Савјет министара БиХ. С обзиром на то да је већина грантова додијељена крајем 2016. и почетком 2017. године, извјештавање о реализацији средстава бит ће могуће сагледати у наредном периоду.

У текућој години је проведена ревизија учинка на тему "Управљање грантовима у институцијама Босне и Херцеговине"²³ у оквиру које је Министарство било једна од институција укључених у узорак. Ревизија је извршена са циљем да допринесе ефикаснијем управљању грантовима у институцијама БиХ, кроз анализу начина на који институције БиХ управљају грантовима, идентификовање слабости у управљању и давање препорука чијом имплементацијом би се овај процес унаприједио. Реализација датих препорука бит ће предмет анализе у наредном периоду, те је у том смислу неопходно предузети одговарајуће активности у циљу унапређења процеса додјеле грантова.

6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (55.612 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (1.041.814 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (3.529.118 КМ) и изворе средстава (1.041.814 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²² Грант Црвеном крсту БиХ, Грант подршка за потребе рада Међурелигијског савјета БиХ, Финансирање активности Јеврејске заједнице – Дани сјећања на холокауст

²³ Извјештај је доступан на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba

Стање исказано на позицији готовина, краткорочна потраживања и залихе у износу од 55.612 КМ односи се на позиције новчаних средстава (24.614 КМ) и позиције потраживања (30.998 КМ). У оквиру позиција потраживања исказана су потраживања од радника за мањкове (24.651 КМ) и потраживања за аконтације за службени пут (1.500 КМ) из претходних година чије рјешавање је везано за провођење истражних поступака надлежних органа.

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће неправилности:

6.1. Краткорочне обавезе

Краткорочне текуће обавезе и разграничења у износу од 3.529.118 КМ односе се на краткорочне обавезе према добављачима (3.220.042 КМ), запосленима (293.701 КМ) и органима (3.513 КМ), те на разграничења (11.862 КМ). Краткорочне обавезе су измирене у 2017. години. Према расположивим информацијама, обавезе према органима у износу од 3.513 КМ и разграничења у износу од 11.803 КМ односе се на стања исказана у ранијем периоду и везана су за потраживања од Херцеговачке банке, која ће бити одговарајуће књиговодствено евидентирана у наредном периоду према упутама Министарства финансија и трезора БиХ.

У поступку ревизије су констатоване одређене слабости система интерних контрола везаних за евидентирање пословних промјена, на примјер, на основу уговора књижена обавеза за услугу која није пружена у текућој години (45.627 КМ), исплата стимулација за послове извршене у претходној години извршена је у текућој години. Наведено има за посљедицу да одређене обавезе нису исказане у одговарајућој буџетској години, односно у извјештајном периоду на који се односе, како је то прописано одредбама члана 36. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.

6.2. Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава и ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2016. године. Комисије су сачиниле појединачне извјештаје о попису на 31.12.2016. године.

На основу препорука Комисије за попис сталних средстава и ситног инвентара извршено је усклађивање стварног и књиговодственог стања. У текућој години је евидентирано повећање набавне вриједности сталних средстава по основу натуралних донација (701.833 КМ), набавки из текућег буџета (69.009 КМ) и утврђеног вишка GPS пријемника набавне вриједности 488 КМ, те смањење набавне вриједности по основу продаје моторног возила (49.928 КМ), расходања опреме (37.708 КМ) и утврђеног мањка таблета набавне вриједности 308 КМ. Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству.

Такође, Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења дала је одређене препоруке у циљу рјешавања питања салда појединих позиција. Наиме, Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења констатовала је неслагања између стања обавеза исказаних у главној књизи и помоћној књизи обавеза како слиједи:

Као и претходне године, констатована је разлика везана за обавезе према Заводу за јавно здравство ФБиХ (269.438 КМ), с обзиром на то да су исте исказане у главној књизи у 2016. години, а у помоћној књизи у 2017. години, због начина књижења поврата уплате. Наведено указује на постојање одређених пропуста при уносу података у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ), што може утицати на тачност исказивања билансних позиција.

Такође, Комисија за попис је констатовала разлику (25.441 КМ) између главне књиге и помоћне књиге обавеза, за коју није утврђено на шта се односи, те је дала препоруку да се предузму активности везане за усклађивање салда. До краја процеса ревизије није презентована информација по ком основу је евидентирана предметна разлика. Напомињемо да Извјештај о попису не садржи преглед обавеза по добављачима на 31.12.2016. године, што у одређеној мјери утиче на могућност поређења стања у главној књизи и помоћној књизи обавеза.

Комисија за попис је констатовала да је у оквиру обавеза према добављачима у главној књизи исказан дуговни салдо на позицији добављачи/благајна (конто 311151) у износу од 8.000 КМ, а да у помоћној књизи на позицији добављача Министарства финансија и трезора БиХ није исказана обавеза. Напомињемо да је позиција 311151 везана за књижење чекова за подизање готовине. Мада смо у нашим ранијим извјештајима указивали на потребу адекватног рјешавања питања предметног салда исто још увијек није ријешено.

Везано за наведено, напомињемо да је одредбама члана 31. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине прописано да сви подаци морају бити тачни, поуздани, свеобухватни и унесени правовремено по појединачном исказивању позиција.

Неопходно је унаприједити систем интерних контрола у процесу евидентирања и плаћања обавеза сходно важећим прописима.

7. Јавне набавке

Министарство је донијело План јавних набавки у јануару 2016. године, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години, након 36 проведених поступака, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 482.671 КМ.

Значајни поступци набавки односе се на набавку авионских карата – пружање услуга посредовања у продаји авионских карата (54.360 КМ), услуге израде студије изводљивости за реализацију пројекта "Смањење сиромаштва и искључености у БиХ – трајна стамбена рјешења за 1000 најсиромашнијих вишечланих породица у БиХ" (45.627 КМ), услуга сервисирања возила (45.213 КМ), хране, прехранбених артикала и средстава за личну хигијену (40.681 КМ), канцеларијског материјала (34.556 КМ), тонера и кертриџа (26.860 КМ), полубијелог хљеба (21.622 КМ), лијекова (11.281 КМ), путничког моторног возила (44.250 КМ), информационо-техничке опреме (19.366 КМ) итд.

Када је ријеч о планирању јавних набавки, подсјећамо да је претходне године констатовано како за одређене набавке уговорена вриједност значајно одступа од планиране вриједности, те да је сугерисано благовремено планирање у складу са реалним потребама институције, а у циљу рационалног управљања буџетским средствима. Иако је разлика између планиране и уговорене вриједности мања него

прошле године, и даље цијенимо како има простора за побољшање планирања за одређене набавке (канцеларијски материјал, одржавање службених возила, набавка полубијелог хљеба и др.) у складу са реалним потребама институције.

Надаље, Измјеном и допуном плана јавних набавки од 01.11.2016. године планирана је набавка услуга израде студије изводљивости за реализацију пројекта „Смањење сиромаштва и искључености у БиХ – трајна стамбена рјешења за 1000 најсиромашнијих вишечланих породица у БиХ" (57.330 КМ са ПДВ-ом). Одлука о избору најповољнијег понуђача усвојена је 22.11.2016. године, а Уговор са изабраним добављачем са укупном цијеном од 45.627 КМ закључен је 21.12.2016. године. Планирани период провођења уговора је 45 дана од потписивања уговора. Предвиђени рок израде студије је истекао и до дана завршне ревизије Уговор није реализован.

Министарство је паралелно са овим поступком покренуло процедуру избора најповољнијег понуђача за услуге "Израде анкете положаја и потреба породица у циљаним локалним заједницама којима је држава БиХ обезбиједила трајно стамбено збрињавање с циљем њихове економске одрживости и инклузије". Планирана вриједност набавке износила је 42.670 КМ. Међутим, изабрани добављач је недуго након закљученог Уговора (40.131 КМ) с Министарством потписао споразумни раскид Уговора због насталих околности односно лоших временских услова које су му онемогућавале провођење услуге анкетирања. У нацрту Уговора предвиђено је закључивање конкретног Уговора са добављачем у којем нису предвиђена никаква обештећења (пенали) у случају неиспуњења уговорних обавеза.

Увидом у документацију предметног поступка, тачније измјене и допуне Плана јавних набавки из новембра 2016. године, уочено је да је крајњи рок окончања конкурентских поступака јавне набавке требао бити у мјесецу у којем су процедуре и започете, што указује на прилично лош начин планирања овако значајних поступака и то крајем буџетске године.

Препоручујемо да се предузму одговарајуће активности у погледу адекватне процјене вриједности планираних поступака јавних набавки у циљу рационалног управљања буџетским средствима и благовремено планирање поступака јавних набавки у циљу правовремене реализације уговора. Такође, у циљу рационалног управљања буџетским средствима предвидјети обештећења у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране добављача.

Ревидирањем поступка јавне набавке **моторног возила** утврдили смо сљедеће:

Отворени поступак јавне набавке путничког моторног возила, процијењене вриједности набавке у износу 44.320 КМ (са ПДВ-ом), за потребе замјеника министрице, покренут је одлуком министрице 09.09.2016. године. До крајњег рока за доставу понуда (26.09.2016. године), нити један понуђач није доставио понуду, па је тиме поступак поништен у складу са чланом 69. став 2. Закона о јавним набавкама. Поновљени поступак покренут је 20.10.2016. године. Истог дана, набавка је објављена на порталу јавних набавки. Након објаве поступка, тендерску документацију преузела су 23 понуђача.

До предвиђеног рока за доставу понуда 03.11.2016. године своју понуду је доставио један понуђач са понуђеном цијеном од 44.250 КМ (са урачунатим попустом од 12.076 КМ), за возило Ford Mondeo 2.0 TDCI 110kw. Одлука о избору најповољнијег понуђача донесена је 10.11.2016. године. Уговор са изабраним добављачем закључен је 06.12.2016. године. Предвиђени рок испоруке је најкасније 30 дана од дана потписивања

Уговора. Увидом у отпремницу добављача, констатовано је да је возило испоручено 16.12.2016. године.

Увидом у техничку спецификацију предметног возила, уочено је да су одређене карактеристике возила састављене на бази сужених критеријума као, на примјер, дужина возила од 4800мм до 4900мм, ширина возила од 1500мм до 1900мм, висина возила од 1400мм до 1500мм. Набројане карактеристике возила у тачно дефинисаним распонима могу указивати на чињеницу да су лица која су учествовала у креирању техничке спецификације возила, наведеним параметрима могла ограничити круг потенцијалних понуђача. Испорука жељеног возила у тако кратком року може указивати на чињеницу да је одабир дефинисаног типа и марке возила доста раније утврђен. До крајњег датума завршне ревизије, нисмо добили образложење одговорних лица у Министарству на питање је ли неки други тип возила могао одговарати траженим карактеристикама, а у сврху искључења ограничавања конкуренције међу потенцијалним понуђачима.

8. Остало

8.1. Донације

UNHCR – програм 'Збрињавања избјеглица у БиХ и лица са супсидијарном заштитом': У текућој години евидентиран је прилив средстава у износу од 90.000 КМ и реализација у износу од 89.982 КМ. Реализација средстава се односи на издатке за храну и прехранбени материјал (8.000 КМ), услуге примарне здравствене заштите (18.142 КМ) и уговоре о дјелу (63.840 КМ).

FIGAP – програм 'Финансијски механизам за имплементацију Гендер акционог плана': Из 2015. године су пренесена средства у износу од 46.907 КМ. У текућој години су реализована средства у укупном износу од 42.796 КМ. Вриједносно значајнији издаци се односе на путне трошкове (15.723 КМ), уговоре о дјелу (12.000 КМ), рачуноводствене и ревизионе услуге (5.207 КМ) и услуге репрезентације (4.682 КМ).

8.2. IPA пројекат

IPA 2011 – пројекат 'Подршка пружаоцима социјалне помоћи и побољшање капацитета за праћење у БиХ': Предметни Пројекат се имплементира у оквиру Министарства за људска права и избјеглице БиХ и Министарства цивилних послова БиХ. За суфинансирање Пројекта у текућој години, из средстава директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине, Министарству су стављена на располагање средства у износу од 82.145 КМ. У текућој години су реализована средства у укупном износу од 10.799 КМ и то за уговоре о дјелу (1.770 КМ) и за набавку опреме (9.029 КМ).

9. Коментари

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Министарство за људска права и избјеглице БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	6.228.000	-60.000	6.168.000	4.751.970	77
Бруто плате и накнаде	3.495.000		3.495.000	3.149.568	90
Накнаде трошкова запослених	537.000		537.000	387.692	72
Путни трошкови	262.000	-60.000	202.000	149.453	74
Издаци телефонских и пошт. услуга	103.000		103.000	71.852	70
Издаци за енергију и ком. услуге	103.000		103.000	45.979	45
Набавка материјала	249.000		249.000	76.184	31
Издаци за усл. превоза и горива	126.000		126.000	54.095	43
Унајмљивање имовине и опреме	78.000		78.000	76.342	98
Издаци за текуће одржавање	115.000		115.000	51.614	45
Издаци за осигурање	28.000		28.000	9.905	35
Уговорене и друге посебне услуге	1.132.000		1.132.000	679.286	60

2. Капитални издаци	70.000	60.000	130.000	119.367	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	70.000		70.000	59.367	85
Набавка осталих сталних средстава		60.000	60.000	60.000	100
Реконструкција и инвест. одржавање			0		

3. Текући грантови	5.170.000	-1.980.000	3.190.000	3.166.028	99
Текући трансфери другим нивоима власти	2.335.000	0	2.335.000	2.335.000	100
РЈЕШАВАЊЕ ПРОБЛЕМА РОМА У ОБЛАСТИ ЗАПОШЉАВАЊА СТАМБЕНОГ ЗБРИЊАВАЊА И ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ	2.185.000		2.185.000	2.185.000	100
ГРАНТ ПОДРШКЕ ОПШТИНАМА, НВО И УДРУЖЕЊИМА ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ СТРАТЕГИЈЕ МИГРАЦИЈЕ И АЗИЛА 2016-2020	150.000		150.000	150.000	100
Текући грантови појединцима	2.000.000	-2.000.000	0		
ФИНАНСИРАЊЕ ПРАВА ИЗ АНЕКСА VII ДЕЈТОНСКОГ МИРОВОГ СПОРАЗУМА	2.000.000	-2.000.000	0		
Текући грантови непрофитним организацијама	835.000	20.000	855.000	831.028	97
ГРАНТОВИ ЦРВЕНИ КРСТ БИХ	150.000		150.000	150.000	100
ГРАНТОВИ НВО - ЗАШТИТА ЖРТАВА	60.000		60.000	60.000	100
ГРАНТОВИ РОМСКИМ НВО	40.000		40.000	38.116	95
ГРАНТ ПОДРШКА ЗА ПОТРЕБЕ РАДА МЕЂУРЕЛИГИЈСКОГ САВЈЕТА У БИХ	100.000		100.000	100.000	100
ФИНАНСИРАЊЕ АКТИВНОСТИ ЈЕВРЕЈСКЕ ЗАЈЕДНИЦЕ - ДАНИ СЈЕЋАЊА НА ХОЛОКАУСТ	15.000		15.000	15.000	100

ПОДРШКА ОРГАНИЗАЦИЈАМА ЛИЦА С ИНВАЛИДИТЕТОМ	40.000		40.000	40.000	100
ДЕКАДА ИНКЛУЗИЈЕ РОМА			0		
ГРАНТ ЗА ПОМОЋ НВО И УДРУЖЕЊИМА ИЗБЈЕГЛИХ И РАСЕЉЕНИХ ЛИЦА	100.000		100.000	100.000	100
ГРАНТ ЦРКВАМА И ВЈЕРСКИМ ЗАЈЕДНИЦАМА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ	70.000		70.000	69.990	100
ГРАНТ ПОДРШКЕ УДРУЖЕЊИМА НАЦИОНАЛНИХ МАЊИНА (ОСИМ РОМА)	70.000		70.000	70.000	100
ГРАНТ УДРУЖЕЊИМА ПОРОДИЦА НЕСТАЛИХ ЛИЦА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ	40.000		40.000	33.922	85
ГРАНТ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ЗА ЉУДСКА ПРАВА У ЦИЉУ ПРОМОЦИЈЕ ЉУДСКИХ ПРАВА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ	50.000		50.000	48.211	96
ГРАНТ СРЕДСТВА НЕПРОФИТНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ЗА АКТИВНОСТИ ПРЕМА ИСЕЉЕНИШТВУ	50.000		50.000	41.741	83
ГРАНТ СРЕДСТВА ЗА ПОДРШКУ ИЗГРАДЊИ ПАРТНЕРСТВА ИЗМЕЂУ НЕВЛАДИНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА И НАДЛЕЖНИХ ИНСТИТУЦИЈА У ПРОВОЂЕЊУ КОНВЕНЦИЈЕ О ПРЕВЕНЦИЈИ И БОРБИ ПРОТИВ НАСИЉА НАД ЖЕНАМА И НАСИЉА У ПОРОДИЦИ	50.000		50.000	44.048	88
ГРАНТ СРЕДСТВА ЗА ПОДРШКУ ОРГАНИЗАЦИЈИ СВЕЧАНОГ ОТВАРАЊА ЏАМИЈЕ ФЕРХАДИЈА		20.000	20.000	20.000	100

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	0	219.052	219.052	143.575	66
UNHCR - Програм збрињавања избјеглица у БиХ и лица са супсидијарном заштитом		90.000	90.000	89.982	100
FIGAP - Гендер акциони план Босне и Херцеговине		46.907	46.907	42.794	91
Техничко јачање капацитета МЛП и социјалних услуга других институција које су укључене у побољшању заштите		82.145	82.145	10.799	13

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

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2017. године.

Министар:
Семиха Боровац

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред. бројем 4. у колони 2.
вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство за људска права и избјеглице БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	70.831	55.612	79
Новчана средства	37.218	24.614	66
Краткорочна потраживања	33.613	30.998	92
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	421.829	1.041.814	247
Стална средства	1.162.136	1.943.050	167
Исправка вриједности	740.307	901.236	122
Неотписана вриједност сталних средстава	421.829	1.041.814	247
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	492.660	1.097.426	223

3. Краткорочне обавезе и разграничења	3.368.695	3.529.118	105
Краткорочне текуће обавезе	3.027.552	3.220.042	106
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	318.976	293.701	92
Интерни финансијски односи	3.513	3.513	100
Краткорочна разграничења	18.654	11.862	64
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	421.828	1.041.814	247
Извори средстава	421.828	1.041.814	247
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.790.523	4.570.932	121
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2017. године.

Министар:
Семиха Боровац

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 03.03.2017. г.

Министрица:

Семиха Боровац