



Broj: _____
Sarajevo, 12.02.2016. godine

Predmet: Informacija o korektivnim radnjama koje su poduzete sa ciljem realizacije preporuka revizije iz prethodne godine

Izveštaj o finansijskoj reviziji Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice za 2014. godinu, broj: 01/02/03-07-16-1-59015 dostavljen je Ministarstvu 15.07. 2015. godine. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je usvojilo Plan aktivnosti za realizaciju preporuka radi otklanjanja i prevazilaženja nepravilnosti koje su konstatovane u Izveštaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za 2014. godinu.

Ured za reviziju institucija je u Izveštaju o finansijskoj reviziji dao mišljenje sa rezervom uz isticanje dva predmeta i deset (10) preporuka.

- 1. PREPORUKA: “Mada su konstatovana neznatna unapređenja (smanjenje angažovanja izvršilaca putem ugovora o djelu, popunjavanje radnog mjesta u jedinici za internu reviziju) neophodan je dalji nastavak aktivnosti na unapređenju ovog procesa.”**

U 2015.godini znatno je smanjen broj ugovora o djelu. 01.01.2015.godine u Ministarstvu je bilo angažovano 35 uposlenika na Ugovor o djelu (sa stalnim karakterom) dok je 31.12.2015.godine broj takvih Ugovora o djelu iznosio 17.

Naime, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice je na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izbjeglicama i raseljenim osobama u BiH (“Službeni glasnik BiH” br. 33/03) formirao 4 Regionalna centra sa sjedištem u Sarajevu, Mostaru, Banja Luci i Tuzli.

U nadležnosti centara je, između ostalog, monitoring svih faza implementacije projekata povratka (obnova stambenih jedinica, komunalne i socijalne infrastrukture i sl.), izvještavanje, praćenje stanja i potreba na terenu u oblasti povratka, itd. Broj angažovanih i dužina angažmana su uslovljeni stanjem i potrebama vezano za povratak kao i obimom i vrstom stvorenih i planiranih obaveza na realizaciji projekta povratka. Aktivni projekti: Regionalni stambeni program, Zajednički projekti ZPOP 2013 i 2014, Stambeno zbrinjavanje Roma, kredit Saudijskog fonda, kreditna sredstva OPEC, CEB 2- kreditna sredstva za zatvaranje kolektivnih centara. Za sve navedene projekte MHRR ima stvorene obaveze (međunarodni sporazumi, ugovori o kreditnom zaduženju, memorandum o razumijevanju na realizaciji zajedničkih projekata, itd).

Vijeće ministara BiH je na 19.sjednici 20.08.2015.godine usvojilo izvještaj o potrebi angažovanja izvršilaca na ugovor o djelu u regionalnim centrima i dalo saglasnost da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH nastavi angažovanje 14 izvršilaca u regionalnim centrima i da njihov angažman traje do završetka projekata za koji su angažovani.

2. PREPORUKA:” Preporučujemo dalje jačanje sistema internih kontrola kada je u pitanju praćenje isplaćenih akontacija za službena putovanja i preduzimanje aktivnosti na njihovom pravovremenom povratu.”

U cilju implementacije navedene preporuke Revizije za 2014. godinu Ministarstvo je preduzelo slijedeće: Sektor za opšte –pravne i finansijsko materijalne poslove, kao nosilac posla, uputio je dopis broj: 05/2-16-299/15/SK od 15.10.2015. godine svim sektorima kao i Kabinetima Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u kojem se traži postupanje po Odluci o postupanju prilikom odlaska na službena putovanja broj: 01-02-3170/2012 od 08.08.2012. godine. U Odluci je naglašeno da je obaveza svakog uposlenika u Ministarstvu pravdanje naloga za službeno putovanje najkasnije u roku od 7 dana od dana završetka službenog putovanja, osim za uposlene u Regionalnim i Readmisionom i Izbjegličkom centru koji imaju rok od 14 dana za pravdanje naloga (zbog dislociranosti).

Nakon dostavljenog dopisa Sektor za finansijsko materijalne poslove dopunjava tabelu mjesečnog Izvještaja o pravdanju akontacija sa brojem dana pravdanja akontacija te prati povrate akontacija i konstantno podsjeća uposlenike Ministarstva na izvršenje obaveze povrata akontacija. Izvještaji se mjesečno dostavljaju svim sektorima i kabinetima Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, čime se poboljšao i unaprijedio povrat akontacija što je evidentno u mjesečnim Izvještajima.

3.PREPORUKA:” Mada su izdaci za fiksne i mobilne telefone pojedinačno, kao i ukupan iznos realizovanih izdataka manji u odnosu na predhodnu godinu, smatramo da je potreban nastavak aktivnosti i aktivan odnos prema troškovima u cilju njihovog svođenja u planirane okvire.”.

Pravilnikom o korištenju službenih fiksnih telefona su naznačeni odobreni iznosi po pozicijam radnih mjesta zaposlenih u Ministarstvu, čime je potrošnja službenih fiksnih telefona usklađena sa odobrenim sredstvima u budžetu za ovu namjenu. Mjesečno se prave izvještaji i prati potrošnja službenih fiksnih telefona i lokala po svakom zaposleniku Ministarstva. Ukoliko postoje opravdani razlozi za prekoračenje potrošnje, zaposleni su dužni napraviti Zahtjev za odobravanje plaćanja iz budžeta Ministarstva a koji odlukom odobrava ministrica. Ukoliko je prekoračenje potrošnje po službenom fiksnom telefonu neosnovano, u skladu sa Pravilnikom o korištenju službenih fiksnih telefona zaposleniku se neodobreni iznos uz njegovu saglasnost odbija od plate.

Troškovi mobilnih telefona su takođe regulisani Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona gdje svaki zaposlenik Ministarstva, kome je odobreno korištenje mobilnih telefona, prvobitno izvrši plaćanje troškova svom operateru i isti se refundira (do odobrenog iznosa regulisanog Pravilnikom) na osnovu priloženog dokaza o uplati i isplaćuje iz blagajne Ministarstva. Ovakvim načinom praćenja ne postoji mogućnost prekoračenja dozvoljenog iznosa troškova za mobilne telefone

4.PREPORUKA: “Preporučujemo Ministarstvu da za račune reprezentacije obezbijedi potpuno dokumentovanje svrhe i namjene korištenja sredstava. ”.

Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju definisano je pravo, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju, vrste reprezentacije, osobe sa pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, kao i maksimalni godišnji iznos korištenja sredstava reprezentacije. Reprezentacija može biti interna i eksterna.

Interna reprezentacija podrazumijeva korištenje ugostiteljskih usluga u vidu toplih napitaka i osvježavajućih pića u službenim prostorijama Ministarstva za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine.

Osnov za praćenje interne reprezentacije je račun Službi za zajedničke poslove. Uposlenik Sektora za opšte, pravne i finansijsko materijalne poslove po primitku računa konsultuje korisnike interne reprezentacije u cilju potvrde navedenog iznosa. Ukoliko je iznos interne reprezentacije veći od odobrenog a postoje opravdani razlozi za prekoračenje potrošnje, zaposleni su dužni napraviti Zahtjev za odobravanje plaćanja troškova iz budžeta Ministarstva uz saglasnost (odluku) ministrice. Ukoliko je prekoračenje potrošnje interne reprezentacije neosnovano, zaposleniku se neodobreni iznos uz njegovu saglasnost odbija od plate.

Eksterna reprezentacija podrazumijeva korištenje ugostiteljskih usluga u zemlji i inostranstvu od strane Ministarstva van službenih prostorija Ministarstva ili u prostorijama Ministarstva kada se radi o organizaciji svečanih prijema, poslovnih sastanaka i drugih događaja za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine.

Eksterna reprezentacija se plaća iz budžeta Ministarstva i ista se odobrava od strane Ministrice.

Mjesečno se pravi izvještaj o korištenju sredstava za reprezentaciju i dostavljaju Kabinetima, čime se prati potrošnja sredstava.

5. PREPORUKA “Mada je broj angažovanih, kao i ukupni izdaci neto naknada po osnovu ugovora o djelu manji u odnosu na prethodnu godinu, smatramo da Ministarstvo treba nastaviti sa daljim aktivnostima na rješavanju ovog pitanja, naročito kada su u pitanju poslovi stalnog karaktera.”.

Ova preporuka je u direktnoj vezi sa 1.preporukom. Kao što je ranije navedeno, Ministarstvo intenzivno radi na smanjenju broja ugovora o djelu i samim tim i ukupnih izdataka neto naknada.

Pripremljen je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva koji se odnosi na organizacione jedinice ministarstva a posebno na Sektor za izbjeglice, raseljene osobe, readmisiju i stambenu politiku u okviru kojeg djeluju Izbjegličko-prihvatni centar i Readmisioni centar „Salakovac“ u Mostaru u cilju regulisanja radno pravnog statusa dijela angažovanih po ugovoru o djelu u navedenim centrima, to jest daljeg smanjenja ugovora o djelu.

6. PREPORUKA: “Smatramo da je, u skladu sa ranije datim preporukama, potrebno preciznije definisati troškove koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija prilikom dostavljanja izvještaja o utrošku grant sredstava”.

U skladu sa preporukama revizije, Ministarstvo je formiralo Radnu grupu koja je napravila Smjernice o postupku dodjele grant sredstava Ministarstva. Smjericama je regulisano sljedeće: vrste grantova, sadržaj odluke za dodjelu grant sredstava u slučaju da korisnici nisu unaprijed određeni, način odabira i rada Komisije za odabir korisnika, obavezna dokumentacija i obrasci pri prijavi na javni poziv, neprihvatljivi troškovi projekata, način evaluacije, evaluacijska skala, ocjenjivanje projektnih prijedloga, izvještavanje od strane izabranih korisnika.

7.PREPORUKA:“ Smatramo da je u dokumentima koje Ministarstvo potpisuje sa implementatorima potrebno obezbijediti mehanizme za povrat sredstava ukoliko ista ne budu utrošena u rokovima koji su predviđeni ili produženi zbog objektivnih“

Smjericama o postupku dodjele grant sredstava Ministarstva je definisan mehanizam, koji će biti ugrađen u svaki Ugovor o dodjeli grant sredstava, za povrat sredstava ukoliko ista ne budu utrošena ili ne budu utrošena u skladu sa Ugovorom o dodjeli grant sredstava. Nepoštivanjem

odredaba Ugovora Ministarstvo zadržava pravo protesta mjenica koja se dostavljaju prilikom potpisivanja Ugovora o dodjeli grant sredstava.

8.PREPORUKA: „Mišljenja smo da je i u poslovnim knjigama Ministarstva potrebno obezbijediti evidenciju o realizovanim sredstvima i korisnicima sredstava koji nisu izvršili obaveze u skladu sa potpisanim dokumentima (sporazum, memorandum o saradnji), u formi vanbilasne-pomoćne evidencije o realizovanim grant sredstvima pojedinačno za svaku godinu, a na osnovu izvještaja o utrošku sredstava.

Osim toga, smatramo da bi bilo poželjno da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH razmotri mogućnost planiranja navedenih sredstava na način kojim bi Ministarstvo obezbijedilo mehanizme za prenos sredstava implementatorima po fazama realizacije poslova, čime bi se obezbijedila potpunija kontrola dodijeljenih sredstava.“.

Obezbjedivanje vanbilasne evidencije o realizovanim grant sredstvima se planira, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, osmisliti model u narednom periodu ali se donošenjem Smjernica o dodjeli grant sredstava očekuje značajan napredak u kontroli dodijeljenih grant sredstava.

9.PREPORUKA: „Preporučujemo angažovanje na utvrđivanju starih salda i njihovom rasknjižavanju prema instrukcijama koje će se obezbijediti putem Ministarstva finansija i trezora.“.

U skladu sa preporukama revizije kontinuirano se radi usaglašavanje pomoćne knjige sa glavnom knjigom, sa posebnom pažnjom na dobavljače koji se plaćaju sa Projekta „UNHCR“, jer njihova završna salda u dosta slučajeva ne odgovaraju početnim. Izvršena je analiza početnog stanja na kontu dobavljači-blagajna u glavnoj knjizi i utvrđeno neslaganje sa pomoćnom knjigom. Izvršena je identifikacija salda na prelaznom računu potraživanja i upućeno pismo Ministarstvu finansija i trezora BiH, broj: 05-16-4407-1/13/BŠ/15 od 06.11.2015.godine, za zatvaranje istih.

10.PREPORUKA: “Preporučujemo da se u saradnji sa Ministarstvom finansija BiH preduzmu aktivnosti na utvrđivanju stanja i isknjiženju iz poslovnih knjiga Ministarstva.

Za stanja na kontima koja su evidentirana 2002.godine, kao početna stanja prilikom prelaska na trezorsko poslovanje putem ISFU sistema, kako u bilansnoj tako i u vanbilansnoj evidenciji upućeno je pismo Ministarstvu finansija i trezora BiH, broj: 05-16-4407-2/13/BŠ/15 od 09.11.2015.godine, sa zahtjevom za upute i prijedloge prevazilaženja ovog problema.

Obzirom da ova preporuka ne zavisi samo od Ministarstva za ljudska prava I izbjeglice BiH, nadamo se da ćemo u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora u narednom periodu riješiti navedeni problem.

S poštovanjem,

MINISTRICA
Semiha Borovac