



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-560 /16

Sarajevo, lipanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	13
	Višegodišnji kapitalni projekti	14
6.3.	Tekući grantovi	14
7.	Bilanca stanja	17
8.	Javne nabave	18
9.	Prihodi	19
10.	Ostalo	20
11.	Korespondencija	23
III.	PRIVITAK	24
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	24
	Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu 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 uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća 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 interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za

odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Proces raspodjele sredstava iz tekućih grantova i tekuće pričuve u dijelu izvješćivanja o utrošku sredstva od strane krajnjih korisnika te u dijelu kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava (točka 6.3. Izvješća),
- Neblagovremeno provođenje postupka nabavke goriva i avio-karata i neobjavljivanje osnovnih elemenata ugovora i realizacije ugovora sukladno važećim podzakonskim aktom (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 28.03.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine¹. Ministarstvo je mjerodavno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je također mjerodavno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje temeljnih načela koordiniranja aktivnosti, usuglašavanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, penzija, znanosti i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i športa i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, financiraju se Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državno povjerenstvo za granicu u BiH, Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisija za deminiranje u BiH čija su prava i dužnosti utvrđeni posebnim propisima. Također, iz proračuna Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za znanost BiH kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti znanosti i tehnologije i Vijeća za šport BiH kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj športa na razini BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na izdatke za uporabu službenih vozila sa aspekta osiguranja dosljedne primjene internih akata te proces raspodjele grant sredstava, posebice u dijelu kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava.

U Izvješću su date preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ministarstvo je, u tijeku 2015., posvetilo značajniju pozornost procesu strateškog i srednjoročnog planiranja, te je sačinjen i srednjoročni program rada Ministarstva za naredno trogodišnje razdoblje.

Za usluge prevođenja je proveden odgovarajući postupak nabave propisan Zakonom o javnim nabavama.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Ministarstvo je sačinilo Prijedlog novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji i nadležnom povjerenstvu Ministarstva pravde BiH dostavilo na mišljenje prijedlog opisa poslova službeničkih radnih mjesta. Procedura usuglašavanja opisa poslova je u tijeku. Provode se aktivnosti na unaprjeđenju procesa kontrole nad trošenjem dodijeljenih sredstava korisnicima

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 i 103/09

granta, a u narednom razdoblju je planirana i interna revizija ovog procesa koja bi trebala dodatno unaprijediti isti.

- **Nerealizirane preporuke:**

Ponovo su kod uporabe vozila uočena određena odstupanja od pravila definiranih internim aktima. Vijeću ministara BiH predloženi su objektivni problemi koji postoje kod ovog procesa i okolnosti pod kojima se ova sredstva realiziraju sa prijedlozima za njihovo rješavanje.

3. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Ministarstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se financijska izvješća temelje, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², za uspostavljanje, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli i za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u svim organizacijskim jedinicama u okviru institucije, te u odnosu na sve programe i procese koje izvršava institucija. Sustav financijskog upravljanja i kontrole temelji se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan i efikasan način.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. U 2015. godini, 31. ožujka, imenovani su novi ministar i zamjenik ministra. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u osnovnim organizacijskim jedinicama Ministarstva, odnosno sektorima (ukupno 9 sektora) kojima rukovode pomoćnici ministara.

Ministarstvo je, sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, prethodnih godina donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji radni procesi kao i razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i uposlenih. U 2015. godini je značajnija pažnja posvećena procesu strateškog i srednjoročnog planiranja, te je sačinjen i srednjoročni programa rada Ministarstva za naredno trogodišnje razdoblje. Ipak daljnja unapređenja potrebna su u dijelu organizacije, u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih zakonskih i podzakonskih propisa iz područja javnih nabava i internih pravila (uporaba vozila), pravilnog evidentiranja pojedinih transakcija, te kod procesa raspodjele grant sredstava u dijelu uspostavljanja efikasne i kvalitetne kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava. Za pojedine procese poslovanja nedostaju politike i procedure sa jasno definiranim ovlastima i odgovornostima osoba uključenih u proces (npr. proces nabava, proces prodaje imovine i sl.).

Prema Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu koji je u ožujku 2016. godine dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ), u Ministarstvu još uvijek nije u cijelosti uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Unapređenja su potrebna u svim komponentama sustava (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sustava), a naročito u dijelu upravljanja rizicima. Naime, Ministarstvo još uvijek nije posvetilo dovoljno pozornosti procesu upravljanja rizicima u dijelu mapiranja svih poslovnih procesa i donošenja strategije upravljanja rizicima i izvješćivanja o najznačajnijim rizicima kao i jačanju preventivnih kontrola koje sprečavaju nepravilnosti.

² Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Preporučamo Ministarstvu da, sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unaprjeđenju sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Unutarnja revizija: Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo je u okviru svoje organizacije uspostavilo Jedinicu unutarnje revizije koja je mjerodavna za vršenje unutarnje revizije u Ministarstvu i još devet institucija. Rukovoditelj Jedinice i jedan interni revizor (sistematizirana dva interna revizora) su počeli sa radom u 2015. godini.

U tijeku 2015. godine, aktivnosti Jedinice unutarnje revizije odnosile su se na osiguravanje neophodnih uvjeta za rad te osiguranju uvjeta za vršenje revizija kroz potpisivanje Sporazuma o vršenju funkcije unutarnje revizije i Povelje unutarnje revizije sa svim korisnicima usluga unutarnje revizije u nadležnosti Jedinice. Također, Jedinica za unutarnju reviziju je u 2015. godini izvršila tri revizije po zahtjevu u Ministarstvu, Agenciji za rad i zapošljavanje BiH i Centru za uklanjanje mina u BiH – BHMACH.

Sukladno zahtjevu rukovodstva za pokretanje unutarnje revizije od 12.11.2015.godine zbog uočenih nedostataka u blagajničkom poslovanju i utvrđenog manjka novca u blagajni, Jedinica za unutarnju reviziju izvršila je reviziju blagajničkog poslovanja u Ministarstvu. Revizija je obuhvatila uvid u postojanje, adekvatnost i efektivnost internih kontrola u sustavu blagajničkog poslovanja te reviziju primopredaje i popis blagajne izvršene u revidiranom razdoblju. Na temelju provedene revizije, Jedinica za unutarnju reviziju je konstatala određene slabosti sustava internih kontrola kod navedenog procesa te dala određene preporuke za unaprjeđenje istog kroz jasnije i preciznije definiranje pravila i procedura blagajničkog poslovanja. Ministarstvo je uvažilo dane preporuke i pristupilo donošenju novih akata koji preciznije definiraju oblast blagajničkog poslovanja.

Također, u ožujku 2016. godine, u tijeku naše revizije, obavljena je interna revizija procesa javnih nabava u Ministarstvu kojom su konstatirane određene slabosti u dijelu organizacije procesa, planiranja proračuna i izrade plana nabava, te druge slabosti internih kontrola koje su za posljedicu imale nepravilnosti u svezi s neblagovremenom provedbom određenih postupaka nabava, izborom postupka kod pojedinih nabava što je i konstatirano našom revizijom. Date preporuke bi trebale dodatno unaprijediti proces javnih nabava u Ministarstvu.

Preporučujemo da se realiziraju preporuke interne revizije, a sve u cilju daljnjeg unapređenja sustava internih kontrola kod revidiranih procesa.

Organizacija i ljudski resursi: Organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama iz 2009. i 2013. godine. Prema ovom Pravilniku, ukupan broj sistematiziranih mjesta iznosi 196, a ukupan broj uposlenih sa 31.12.2015. godine je iznosio 143 (uključujući ministra i zamjenika ministra) i dvije osobe na neplaćenom odsustvu.

Sukladno odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstvu tijela uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵, Ministarstvo je sačinilo Prijedlog novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i krajem lipnja 2015.godine dostavilo mjerodavnom povjerenstvu u Ministarstvu pravde na mišljenje prijedlog opisa poslova službeničkih radnih mjesta. U tijeku je procedura usuglašavanja opisa poslova za svako sistematizirano mjesto.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13

4. Proračun

Ministarstvo je u travnju 2015. godine sačinilo revidirani zahtjev za proračunskim sredstvima u ukupnom iznosu 13.653.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 9.880.000 KM i 150 uposlenih, od čega za tekuće izdatke 5.720.000 KM, za kapitalne izdatke 10.000 KM i za tekuće grantove 4.150.000 KM.

Pored Zakonom o proračunu odobrenih sredstava, Ministarstvu su u tijeku godine bila na raspolaganju i dodatna sredstva i to:

- sredstva proračunske pričuve odobrena odlukama Vijeća ministara BiH u iznosu 2.481.000 KM i to: 925.000 KM za 22 institucije iz oblasti športa, kulture, religije i medija uglavnom na entitetskim razinama⁷, 575.000 KM za Zemaljski muzej BiH na ime plaća i doprinosa uposlenih⁸, 556.000 KM za 18 institucija iz oblasti religije, kulture, obrazovanja na entitetskim razinama⁹, 25.000 KM Teniskom savezu BiH u svrhu finansijske potpore¹⁰ i 400.000 KM za sufinanciranje organizacije Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine¹¹ na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju višegodišnjeg projekta Sufinanciranje organizacije Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine¹²;
- prenesena sredstva iz 2014. godine i to za višegodišnji kapitalni projekat– BIHPOS „Projekt mreže permanentnih GPS stanica u BiH“ (sufinanciranje projekta IPA 2007) u iznosu 28.454 KM i sredstva u iznosu 45.244 KM za realizaciju programa IPA 2011 – Twinning projekat *Jačanje institucija i kapaciteta za provedbu Direktive EU o reguliranim profesijama*;
- donatorska sredstva za realizaciju programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 316.671 KM.

Sa navedenim povećanjima, raspoloživi proračun Ministarstva sa 31.12.2015. godine je iznosio **12.751.369 KM**.

Uvidom u Glavnu knjigu Ministarstva sa 31.12.2015. godine, raspoloživi proračun Ministarstva je bio veći za 35.245 KM i iznosio je 12.786.614 KM. Naime, Ministarstvo financija i trezora BiH je u ožujku 2016. godine, nakon sačinjavanja finansijskih izvješća, izvršilo određene korekcije u Glavnoj knjizi (zatvaranje programa posebnih namjena kod kojih nije bilo transakcija u 2015. godini i onih koji su okončani u 2015. godini) te zahtijevalo od ovog Ministarstva da izvrši i korekcije u finansijskim izvješćima.

Ministarstvo je krajem godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 173.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹³.

Prvim prestrukturiranjem umanjeni su izdaci za nabavu materijala (19.000 KM), ugovorene usluge (34.000 KM) i grantovi (90.000 KM), a povećani su putni troškovi (15.000 KM), grantovi

⁶ Službeni glasnik BiH broj 40/15

⁷ Odluka VM broj 102/15 od 15.07.2015.god,

⁸ Odluka VM broj 132/15 od 15.09.2015.god,

⁹ Odluka VM broj 148/15 od 29.09.2015. god

¹⁰ Odluka VM broj 269/15 od 23.12.2015.god.

¹¹ Odluka VM broj 259/15 od 30.12.2015. god.

¹² Odluka VM broj 256/15 od 23.12.2015.god.

¹³ Odluka o prestrukturiranju broj 05-16-2-9352-2-2/15 od 08.12.2015. god. i broj 05-16-2-10422-2/15 od 31.12.2015. god.

neprofitnim organizacijama (50.000 KM), nabava opreme (72.000 KM) i nabava stalnih sredstava u obliku prava (6.000 KM). Dio predmetnog prestrukturiranja izvršen je temeljem Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava iz granta "Međunarodna kulturna suradnja" i granta „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ za 2015. godinu¹⁴ na ime aktivnosti na pripremi za sudjelovanje u programu Europske unije za istraživanje i razvoj *Horizont 2020* i rad Koordinacijskog deska BiH za program Europske unije *Kreativna Europa*, što je evidentirano na programu posebne namjene koji je otvoren za tu svrhu, a dio zbog potrebe završetka voznog parka i opreme u Ministarstvu.

Drugim prestrukturiranjem smanjeni su izdaci za ugovorene usluge (30.000 KM), a povećane naknade troškova uposlenih za 30.000 KM, za otpremnine zbog prijevremenog umirovljenja uposlenih koje nije bilo planirano.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2015. godine iznosi **11.689.141 KM** što je za **1.062.228 KM** manje od ukupno odobrenog proračuna ili što predstavlja **92%** realizacije proračuna.

Neurošena sredstva su rezultat manjeg broja uposlenih u odnosu na odobreni broj, manje realizacije izdataka za povjerenstva i druga tijela u okviru Ministarstva u odnosu na odobrena sredstva, manje realizacije programa posebnih namjena iz donatorskih sredstava te nerealiziranih sredstava (400.000 KM) odobrenih za sufinanciranje organizacije Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Plan i program rada: Ministarstvo je sačinilo Program rada za 2015. godinu sukladno Naputku o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁵ i nadležnostima definiranim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u svezi s realizacijom Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju Europskoj uniji te Strategijom integracije BiH u Europsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora, europskih integracija i tematski dio.

Izvješće o radu je Vijeću ministara BiH dostavljeno u siječnju 2016. godine, a urađeno je sukladno Naputku o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeća ministara BiH¹⁶. Izvješće sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealizacije određenih aktivnosti.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁷ Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene sa postotkom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: prijedlozi normativnih akata (93,75%), međunarodni ugovori (92,30 %), europske integracije (100 %) te tematski dio (93,75 %).

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 79/15 i 80/15 od 15.07.2015.godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

¹⁷ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

6. Pregled rashoda proračuna¹⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.820.823 KM. Prosječan broj uposlenih za koji su isplaćene bruto plaće iznosio je 142. U okviru isplaćenih bruto plaća je i bruto plaća zamjenika ministra iz prethodnog mandata koji je sukladno važećim zakonskim i podzakonskim propisima ostvario pravo na produženi radno-pravni status.

Broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu je 150, a ukupan broj uposlenih sa 31.12.2015. godine iznosio je 143 i dvije osobe na neplaćenom odsustvu.

U tijeku 2015. godine radni odnos je zasnivalo 18 osoba od čega 5 osoba na neodređeno radno vrijeme po raspisanim javnim oglasima te 13 osoba u urede ministra i zamjenika ministra na određeno vrijeme dok traje mandat sukladno Zakonu o radu institucija BiH. Krajem 2015. godine raspisan je javni oglas za tri osobe, a popunjavanje radnih mjesta izvršeno u 2016. godini.

Sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹ te Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH²⁰ unaprijedene su četiri osobe, dok je 5 osoba interno premješteno na radno mjesto sa istim ili nižim platnim koeficijentom. Ministarstvo je u izvještajnom razdoblju napustilo 11 osoba po raznim osnovama.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.²¹

Prekovremeni rad: Ministarstvo je u izvještajnom razdoblju na ime naknade za produženi rad isplatilo sredstva u neto iznosu 5.299 KM. Revizijom je konstatirano kako je u lipnju 2015. godine donesena interna odluka ministra o potrebi za prekovremenim radom, nakon čega se prekovremeni rad isplaćuje svaki mjesec za vozače ministra i zamjenika ministra, uglavnom za rad koji prelazi 40 sati mjesečno. Mjesečna isplata prekovremenog rada se vrši na temelju podnesenog zahtjeva i internog rješenja bez pisanih izvješća o obavljenom poslu (priroda obavljenog posla, razlozi prekovremenog rada). Također, nisu nam prezentirani dokazi da se prije same isplate naknade razmatrala opcija preraspodjele radnog vremena, odnosno, da se isplata ove naknade vrši sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih blagdana u institucijama BiH.

Preporučamo da se isplata sredstva po ovom temelju vrši samo u iznimnim slučajevima i sukladno navedenoj Odluci.

Stimulacije: Tijekom 2015. godine uposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 22.350 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u povjerenstvima i radnim skupinama, a sukladno Pravilniku o kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u Ministarstvu. Isplaćene stimulacije se, po uposlenom, kreću u rasponu od 100 KM do 700 KM.

¹⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 62/10 i 49/13

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13 i 88/15

Testiranjem na bazi uzorka u jednom slučaju je konstatirano kako Ministarstvo nije pravovremeno podnijelo zahtjev i evidentiralo potraživanja za refundaciju naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad od mjerodavnog fonda zdravstvenog osiguranja. *Preporučamo Ministarstvu da u skladu sa računovodstvenim principom ažurnosti u cilju realnog prikaza izdataka bruto plaća pravovremeno evidentira potraživanja za refundacije naknada za vrijeme bolovanja.*

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 536.259 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz (115.624 KM), topli obrok (173.694 KM), regres (39.664 KM), odvojeni život (21.610 KM), smještaj dužnosnika (32.626 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (67.063 KM), jubilarne nagrade (7.856 KM), pomoć u slučaju smrti (9.924 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (7.443 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade, sukladno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2015. godini iznose 276.038 KM. Izdaci ostvareni na putnim troškovima u zemlji iznose 34.355 KM, a izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 241.683 KM.

Sukladno internim procedurama stvaranja obveza, putovanja u zemlji odobravao je tajnik Ministarstva, a putovanja u inozemstvo ministar. Putovanja u zemlji su realizirana u svrhu radionica, sudjelovanje na sastancima u svezi s koordinacijom aktivnosti sa mjerodavnim entitetskim tijelima u svezi s izradom prijedloga nacрта bilateralnih ugovora i projekata iz područja zapošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva i sl. Putni troškovi u inozemstvu realizirani su u svrhu sastanaka u okviru projekata iz oblasti obrazovanja, zdravstva, konferencija, seminara, sudjelovanja na sastancima radnih skupina za izradu strategija, dokumenata iz oblasti rada i zapošljavanja. Na službeni put se uglavnom upućuju ministar, zamjenik ministra, pomoćnici ministara, šefovi odsjeka te i ostali državni službenici sukladno opisu poslova.

Također, navedeni troškovi obuhvaćaju i putne troškove državnih povjerenstava (Komisija za deminiranje - 12.296 KM, Povjerenstvo za granice BiH - 901 KM, Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH - 15.344 KM te Povjerenstvo za UNESCO - 5.561 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 92.515 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (28.131 KM), mobilne telefone (22.967 KM) i poštanske usluge (39.544 KM).

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH²², Ministarstvo je internim pravilnikom definiralo mjesečne iznose troškova korištenja službenih fiksnih telefona i pravo na naknadu troškova mobilnih telefona i mjesečne iznose po korisnicima.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona definirana su u rasponu od 20 KM za uposlenike, do 150 KM za ministra.

Pravo na troškove mobilnih telefona u 2015. godini ostvarivalo je 59 osoba, a mjesečna ograničenja su utvrđena u iznosu od 15 KM za vozača-kurira, do 500 KM za ministra.

Troškovi fiksnih i mobilnih telefona su se kretali u granicama dozvoljenih limita.

²² Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 92.500 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (39.786 KM), troškove popravaka i održavanja vozila (26.354 KM) i osiguranje vozila (10.122 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²³, Ministarstvu je odobreno pravo raspolaganja 8 vozila. Ministarstvo je sa 31.12.2015. godine raspolagalo sa 11 vozila (ured ministra 4 vozila, zamjenik ministra 1 vozilo, tajnik 2 vozila, dok su 4 vozila na raspolaganju ostalim organizacijskim jedinicama) od kojih su dva donirana vozila. Ministarstvo je u 2015. godini izvršilo prodaju tri vozila, dok je jedno vozilo bilo predmet prodaje i u svezi s istim je pokrenut sudski spor od strane zainteresiranog kupca. Također, u 2015. godini je provedena procedura nabave jednog vozila za potrebe zamjenika ministra čija isporuka je izvršena početkom ožujka 2016. godine.

Sukladno navedenom Pravilniku Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je donijelo interni Pravilnik kojim je definiralo upotrebu službenih vozila, način izdavanja, popunjavanja i pravdanja putnog naloga, točenje goriva, opravke vozila, registracije, osiguranje i odgovornost za korištenje vozila. Ministru, zamjeniku ministra i tajniku Ministarstva definirano je pravo raspolaganja vozilima 24 sata, međutim to nije definirano Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Također, Ministarstvo je donijelo Odluku o načinu korištenja doniranih vozila kojom je definirano da se vozila koriste za potrebe projekta „Dalje jačanje DOTS strategije u Bosni i Hercegovini“ koji traje do 2016. godine, sa tendencijom produženja istog i Povjerenstva za pitanja mladih, a da se troškovi uporabe vozila financiraju iz sredstava proračuna. Revizijom je ustanovljeno da se donirana vozila koriste za potrebe redovitih aktivnosti Ministarstva i u uredu ministra i da se troškovi njihove uporabe evidentiraju na teret proračunskih sredstava.

Testiranjem putnih naloga za vozila uočili smo da je kod jednog vozila evidentirana loko vožnja preko 100 km pa čak i 200 km dnevno, te da relacije upisane na putnom nalogu u svim slučajevima nisu bile usuglašene sa izdanim računima za gorivo.

Preporučamo Ministarstvu da pojača nadzor nad uporabom vozila te osigura da se sva službena vozila koriste racionalno i u svrhe za koje su namijenjena.

Također je potrebno uskladiti interni pravilnik sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH u dijelu definiranja opsega prava korištenja službenih vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 267.141 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (52.813 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (45.933 KM), izdatke za rad povjerenstava (47.775 KM), ugovore o djelu (16.810 KM), usluge održavanja konvencija i obrazovanja (36.467 KM) te ostale stručne usluge (28.643 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci troškova reprezentacije sa 31.12.2015. godine iznose 52.813 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 51.504 KM, a na komisije 1.309 KM. Sukladno internim aktima, usluge reprezentacije odobrava ministar ili tajnik. Na temelju Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH²⁴, Ministarstvo je sačinilo interna pravila za troškove reprezentacije kojima je definiran pojam reprezentacije, osobe sa pravom korištenja, mjesečni iznosi te način pravdanja troškova. Za sve nositelje prava utvrđeni su

²³ Službeni glasnik BiH broj 26/14

²⁴ Službeni glasnik BiH broj 62/14

maksimalni mjesečni iznosi koji mogu biti realizirani: ministar do 600 KM mjesečno, zamjenik ministra do 300 KM mjesečno, tajnik ministarstva i šef ureda ministra do 200 KM mjesečno, šef ureda zamjenika ministra, pomoćnici ministra i rukovoditelj Jedinice za unutarnju reviziju do 100 KM mjesečno. Pravo na reprezentaciju imaju i rukovoditelji programa posebnih namjena. Za eksternu reprezentaciju nisu definirana ograničenja.

Prema internim evidencijama, troškovi interne reprezentacije Ministarstva ostvareni su u iznosu 22.794 KM, a odnose se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Ministarstva. Troškovi eksterne reprezentacije (29.207 KM), prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa domaćim i stranim službenicima, delegacijama i predstavnicima izvan službenih prostorija Ministarstva.

Neto povjerenstva drugih institucija (47.775 KM): Ukupni izdaci se odnose na isplaćene naknade članovima tijela i povjerenstava koja su imenovana odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim povjerenstvima i tijelima: Povjerenstvo eksperata za poliomijelitis u BiH i Povjerenstvo za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (2.850 KM)²⁵, Komisija za deminiranje (19.425 KM), te Državno povjerenstvo za granicu BiH (25.500 KM).

Ugovori o djelu: Ugovori su zaključivani za usluge prevođenja (7.850 KM) sa osobama koji su izabrani na temelju provedene procedure prema Zakonu o javnim nabavama, za usluge sudskog vještaka (600 KM) te vanjske suradnike za potrebe istraživanja i izrade revidiranog dokumenta Strategije razvoja znanosti u BiH (8.000 KM) i ostale usluge. Za potrebe realizacije aktivnosti na programu Europske komisije za istraživanje i razvoj *Horizont 2020*, Ministarstvo je angažiralo 11 vanjskih suradnika u iznosu 16.500 KM-neto. Uočeno je da je u ugovorima zaključenim sa vanjskim suradnicima, za potrebe istraživanja i izrade revidiranog dokumenta Strategije razvoja znanosti u BiH i realizacije aktivnosti na programu *Horizont*, kao rok izvršenja zadatka definiran travanj i lipanj 2016. godine, a izdaci su evidentirani i plaćeni na teret sredstava proračuna za 2015. godinu. Naime, usluge koje će biti izvršne u narednom razdoblju su plaćene unaprijed.

Preporučamo Ministarstvu da plaćanje usluga vrši nakon okončanja aktivnosti i dostavljanja izvješća o obavljenom poslu.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu odobreni kapitalni izdaci za 2015. godinu iznosili su 10.000 KM. Krajem godine izvršena je promjena strukture rashoda kojom su ovi izdaci uvećani za 78.000 KM tako da su ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili 88.000 KM, od čega se 82.000 KM odnosi na nabavu opreme, a 6.000 KM na nabavu softvera.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2015. godine odnose se na opremu i iznose 81.011 KM. Značajniji izdaci za nabavu opreme odnose se na nabavku putničkog vozila u vrijednosti od 49.900 KM, kompjutorsku opremu 24.145 KM, elektronsku opremu 4.433 KM, opremu za prijenos podataka i glasa 1.919 KM i namještaja 614 KM. Ostvareni kapitalni izdaci su sukladno odobrenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka.

Također u tijeku godine, iz neutrošenih donatorskih sredstava koje je odobrio donator, ostvareni su kapitalni izdaci u iznosu od 9.852 KM za nabavu računalne opreme.

²⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 181/08 i 183/08 od 07.10.2008.g. i 310/09 od 03.12.2009.g. (Službeni glasnik BiH, broj 95/08, 04/10 i 82/11)

Višegodišnji kapitalni projekti

BIHPOS Projekat „Infrastruktura prostornih podataka BiH – faza I - Uspostava mreže permanentnih GPS (GNSS) stanica u BiH“²⁶

Raspoloživa proračunska sredstva za realizaciju ovog projekta u 2015. godini iznosila su 28.658 KM (neutrošena sredstva iz 2014. godine), a realizirana su u iznosu 28.454 KM. Realizirani izdaci se odnose na nabavu telekomunikacijskih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica te usluge održavanja permanentnih mreža.

Sektor za geodetske, geološke i meteorološke poslove je sačinio Informaciju o realizaciji projekta prema kojoj su financijske obveze Ministarstva završene sa 28.02.2015. godine te je osigurana održivost projekta mreže permanentnih stanica BiH preuzimanjem njegovog financiranja iz sredstava entitetskih uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

6.3. Tekući grantovi

- **Tekući grantovi odobreni Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine** su realizirani u iznosu 4.060.000 KM. Realizacija grantova prikazana je u tablici kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Broj korisnika	Iznosi po korisnicima	Ukupan iznos realiziranih sredstava
1.	Sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH	169	2.000 KM do 210.000 KM	2.197.000 KM
2.	Međunarodna kulturna suradnja korisnika	82	1.500 KM do 20.000 KM	390.000 KM
3.	Potpore tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	20	2.000 KM do 20.000 KM	117.000 KM
4.	Sufinanciranje športskih manifestacija	122	1.500 KM do 50.000 KM	952.000 KM
5.	Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7 3	32	5.000 KM do 25.000 KM	404.000 KM
Ukupno:		425		4.060.000 KM

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, u srpnju donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Ministarstvo je polovinom srpnja objavilo javni natječaj za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresiranim subjektima koji ispunjavaju uvjete. Na temelju utvrđenih kriterija i javnog natječaja, imenovana povjerenstva, čiji članovi su predstavnici ovog Ministarstva i Ministarstva financija i trezora BiH, su u studenom sačinile prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH u studenom i prosincu 2015. godine.

Ministarstvo je, sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava kojim su detaljnije definirani uvjeti korištenja sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva.

²⁶ O projektu je pisano i kroz izvještaje o reviziji ranijih godina, a u ovom Izvještaju su navedene aktivnosti koje se odnose na revidiranu 2015. godinu.

Također, sukladno odredbama Zakona o proračunu i odlukama Vijeća ministara BiH o rasporedu sredstava, kojima je definirano da su korisnici dužni dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu financija i trezora BiH u rokovima propisanim člankom 22. Zakona o financiranju institucija BiH, Ministarstvo je u ugovorima koji su zaključeni sa korisnicima grant sredstava definiralo da je rok za dostavljanje narativnog i financijskog izvješća o namjenskom utrošku sredstava projekata 30 dana po okončanju projekta, a za grant *Sufinanciranje športskih manifestacija* najkasnije do 31.03.2016. godine.

Odlukama o kriterijima za dodjelu sredstava definiran je i način kontrole (evaluacije) odobrenih projekata te postupanja Ministarstva u slučajevima kada se ustanovi nenamjensko trošenje doznačenih sredstava i nedostatak pravdanja doznačenih sredstava (povrat sredstava u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava od strane korisnika granta, pokretanje postupka pred nadležnim tijelom, kao i zabrana apliciranja za dodjelu sredstava naredne tri godine).

Prema internim evidencijama koje se vode u mjerodavnim sektorima, do polovine ožujka 2016. godine izvješće o utrošku sredstava za grant *Sufinanciranje športskih manifestacija* dostavilo je ukupno 47 subjekata (od 122 kojima su dodijeljena sredstva), za grant *Sufinanciranje projekata institucija kulture* 64 subjekata (od 169 kojima su dodijeljena sredstva) dostavilo je svoja izvješća, za grant *Međunarodna kulturna suradnja*, od 82 korisnika kojima su odobrena sredstva, njih 49 je dostavilo izvješće, za grant *Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7*, od 32 korisnika, samo jedan korisnik je dostavio izvješće, za grant *Potpora tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH*, od 20 korisnika kojima su dodijeljena sredstva, 6 je dostavilo izvještaje. Dosta korisnika je poslalo obavijest o trenutnoj fazi u kojoj se projekat nalazi i vremenu završetka projekta, dok su za neke korisnike poslane urgencije za dostavu izvješća.

Uvidom u financijska izvješća i dostavljenu dokumentaciju pojedinih subjekata na temelju uzorka, konstatirano je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom je pravdan namjenski utrošak sredstava nije zadovoljavajuća (npr. utrošak sredstava pravdan zaključenim ugovorom o radovima i uplatom avansa za te radove ili određeni računi kojima je pravdan utrošak sredstava nemaju sve elemente računa i nisu izdani sukladno relevantnim propisima). Ipak, ovakva izvješća je povjerenstvo za nadzor okarakteriziralo kao uredne.

Evaluacija izvješća koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2014. godini: Ministarstvo je u tijeku 2015. godine vršilo praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova u 2014. godini. Mjerodavni sektori i povjerenstva su informacije o realizaciji sredstva tekućih grantova dostavile rukovodstvu krajem 2015. godine ili početkom 2016. godine.

Prema informacijama o realizaciji grantova, korisnici su uglavnom dostavili izvješća, ili obavijesti o stupnju realizacije projekta (ima i dvogodišnjih projekata), a neki korisnici su dostavili izvješća uz aplikaciju za dodjelu sredstava granta za 2015. godine. Konstatirano je da su korisnici dodijeljena sredstva uglavnom utrošili namjenski, a za subjekte za koje je ustanovljeno nenamjensko trošenje sredstava upućena je instrukcija za povrat sredstava. Za dva korisnika koji nisu dostavili izvješća, Ministarstvo je u martu 2016. pokrenulo postupak raskida ugovora sa zahtjevom za povrat dodijeljenih sredstava.

Sektor za znanost i kulturu je u izvješću dostavljenom rukovodstvu naveo opravdanost dodjele grant sredstava, ali i da veliki problem predstavlja kasno donošenje odluka o raspodjeli sredstava, te dao određene prijedloge za unaprjeđenje procesa.

Na temelju provedene revizije može se konstatirati da Ministarstvo podutima određene aktivnosti da unaprijedi ovaj proces u svim segmentima, međutim, isti u dijelu kontrole namjenskog utroška sredstava još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini.

Imajući u vidu gore navedene činjenice, broj korisnika granta kojima su dodijeljena sredstva, svrhe projekata za koje su sredstva dodijeljena (vrlo često se financiraju građevinski i investicijski radovi), način kako je organiziran i kako se realizira proces dodjele grant sredstava, naročito ako se uzme u obzir kompletno kontrolno okruženje, ukazuju da postoje značajni rizici da javna sredstva ne budu utrošena namjenski. Veliki problem za adekvatno izvješćivanje od strane krajnjih korisnika i kvalitetnu kontrolu namjenskog utroška sredstava i dalje predstavlja kasno donošenje odluka o dodjeli grant sredstava. Ima korisnika koji su se, zbog kasnog odobravanja sredstava, obratili sa zahtjevom za produženje roka za dostavu izvješća, a neki su vratili sredstva.

Sukladno danim preporukama, Jedinica unutarnje revizije je planirala polovinom 2016. godine izvršiti internu reviziju ovog procesa, što bi trebalo dodatno doprinijeti njegovom unaprjeđenju.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja ovog procesa, naročito u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka. I dalje smo mišljenja kako treba razmotriti mogućnost da se od korisnika većih iznosa grant sredstava zahtijeva dostavljanje izvješća neovisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava te da Ministarstvo treba informirati Vijeće ministara BiH o objektivnim problemima i rizicima koji postoje kod ovog procesa, a u cilju unapređenja zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulirala ova oblast.

- **Tekući grantovi i transferi iz sredstava tekuće pričuve Proračuna institucija BiH**

Ministarstvo je u tijeku godine, sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, transferiralo sredstva tekuće pričuve u iznosu 2.081.000 KM sljedećim korisnicima:

Red. broj	Korisnici sredstava	Sredstva dodijeljena pojedinačno po korisnicima	Ukupan iznos dodijeljenih sredstava
1.	22 institucije i organizacije iz oblasti športa, kulture, religije na entitetskim razinama	10.000 KM do 100.000 KM	925.000 KM
2.	Zemaljski muzej BiH na ime plaća i doprinosa uposlenih	575.000 KM	575.000 KM
3.	18 institucija i organizacija iz oblasti religije, kulture, obrazovanja na entitetskim razinama	10.000 KM do 65.000 KM	556.000 KM
4.	Teniski savez BiH u svrhu finansijske potpore	25.000 KM	25.000 KM
	Ukupno:		2.081.000 KM

Nisu nam predloženi kriteriji po kojima je izvršena raspodjela sredstava te odabrani korisnici, jer raspodjela sredstava nije prethodio javno objavljeni poziv sa jasno definiranim kriterijima, rokovima i uvjetima dodjele sredstava tekuće pričuve. Naime, institucije i organizacije su se obratile sa zahtjevom predsjedatelju i zamjenicima predsjedatelja Vijeća ministara BiH, Ministarstvu financija i trezora BiH, Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH te ovom Ministarstvu, a Vijeće ministara BiH je, u skladu sa člankom 13. stavak 1. Zakona o proračunu za 2015. godinu, donijelo odluke o raspodjeli sredstava. Sredstva su dodijeljena i institucijama i organizacijama iz oblasti športa i kulture, iako su Zakonom o proračunu za 2015. godinu u tu svrhu izdvojena posebna sredstva – prethodno navedeni grantovi.

Zakonom o proračunu (član 13. stav 2.) je propisano da su korisnici tekuće proračunske pričuve dužni dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u propisanim rokovima za izradu tromjesečnih i godišnjeg izvješća, a u odlukama o dodjeli sredstava navedeno je da su

korisnici dužni dostaviti ovom Ministarstvu i Ministarstvu financija i trezora BiH pisano financijsko izvješće o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa člankom 22. Zakona o financiranju te voditi izdvojenu dokumentaciju o realizaciji sredstava. Metodologija i način izvješćivanja o korištenju sredstava tekuće pričuve nije jasno definirana i propisana kao ni kontrola utroška sredstava.

Do momenta završetka naše revizije u Ministarstvu (do polovine ožujka), nijedan korisnik kome su dodijeljena sredstva nije dostavio izvješće o utrošku istih. Odlukom kojom su dodijeljena sredstva Teniskom savezu BiH nije propisana obveza izvješćivanja o korištenju sredstava.

Ministarstvo je iskazalo namjeru da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti u svezi s osiguravanjem izvješća od strane korisnika sredstava te kontrole utroška.

Izostanak transparentnosti i adekvatne kontrole, te nepostojanje provedbenih akata, značajno povećavaju rizik da sredstva tekuće pričuve budu iskorištena nenamjenski.

Preporučamo Ministarstvu da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH i Vijećem ministara BiH, od korisnika sredstava zahtijeva dostavljanje izvješća o utrošku sredstava te, u cilju zaštite javnih sredstava, poduzme odgovarajuće mjere prema korisnicima koji ne dostave izvješće.

Smatramo kako su institucije BiH dužne osigurati da se javna sredstva troše odgovorno i transparentno, što podrazumijeva donošenje jasnih pravila i procedura u pogledu namjene, kriterija dodjele, uvjeta korištenja i načina izvješćivanja o korištenju sredstava tekuće pričuve, te načina kontrole utroška dodijeljenih sredstava, a sve u cilju onemogućavanja nenamjenskog korištenja javnih sredstava i korištenja u svrhe koje nisu sukladne zakonskim propisima.

Skrećemo pozornost na preporuke koje je Ured za reviziju dao Vijeću ministara BiH i institucijama BiH kroz svoja ranija izvješća financijske revizije, kao i izvješće revizije učinka na temu *Raspodjela i korištenje sredstava tekuće pričuve*.²⁷

7. Bilanca stanja²⁸

Ukupna aktiva Ministarstva obuhvata novčana sredstva u blagajni (23.147 KM), potraživanja (37.394 KM) koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od radnika za utvrđeni manjak u blagajni (27.356 KM), stalna sredstva nabavne vrijednosti (1.291.318 KM) i ispravke vrijednosti (929.943 KM).

Stalna sredstva se sastoje od opreme (1.211.860 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (79.458 KM).

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava dala je prijedlog da se rashoduju određena sredstva nabavne vrijednosti 12.052 KM i sadašnje vrijednosti 35 KM sa obrazloženjem da nisu u funkciji. Ministarstvo je donijelo Odluku o rashodovanju ovih sredstava i aktivnosti oko uništenja sredstava se planiraju provesti u narednom razdoblju.

²⁷ Izvješća su objavljena na web stranici Ureda za reviziju.

²⁸ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (155.470 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (403.956 KM), kratkoročna razgraničenja (92.780 KM) i izvori sredstava (361.376 KM).

Saldo kratkoročnih razgraničenja se odnosi na ukalkulirane obveze temeljem ugovora o nabavci opreme (vozilo i oprema) koja je isporučena u 2016. godini te obveze temeljem odluka o dodjeli grant sredstava-nagrada za športistu.

Izvršen je popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja na 31.12.2015. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je tijekom 2015. godine realiziralo jedan otvoreni, četiri konkurentska postupka u vrijednosti 149.465 KM i određeni broj izravnih postupaka u vrijednosti od 60.670 KM.

Proces javnih nabava u Ministarstvu je organiziran na način da Sektor za financijsko-materijalno poslovanje i unutarnju potporu izrađuje plan nabava koji usvaja ministar.

Ministarstvo je tek nakon usvajanja proračuna, 15.07.2015. godine, donijelo Plan nabava za 2015. godinu (i isti je objavljen na internet stranici Ministarstva) kojim je definiran predmet nabave, postupak nabave, vrijeme pokretanja nabave, očekivano zaključenje ugovora, predviđeno trajanje ugovora te osigurana sredstva. Izvršeno je prestrukturiranje proračuna u korist kapitalnih izdataka, a da pri tome nije donesena izmjena Plana nabava za 2015. godinu.

Pripremu tenderske dokumentacije vrši stručni suradnik za nabave, koji je ujedno i tajnik povjerenstva za evaluaciju ponuda bez prava glasa i stručne osobe iz Ministarstva, ovisno o tome što je predmet nabave šta je predmet nabave. Evaluaciju pristiglih ponuda za sve postupke provodi jedno povjerenstvo imenovana odlukom ministra. Praćenje realizacije ugovorenih nabava vrši Odsjek za financijsko-materijalne poslove, Odsjek za unutarnju potporu i kontrolu te druge organizacijske jedinice zavisno od predmeta nabave.

Za pojedine nabave roba i usluga (uredski materijal, automobilske gume, isporuka novina, najam i usluge umnožavanja dokumenata i održavanja vozila) ugovori su zaključeni prethodne godine na temelju prethodno provedenog postupka izbora dobavljača i važili su do kraja 2015. godine ili početka 2016. godine, tako da je Ministarstvo u zadnjem kvartalu pokrenulo navedene procedure i iste su u vrijeme obavljanja revizije bile u fazi okončanja. Zbog nepostojanja kvalificiranih ponuda ponavljani su postupci za izbor dobavljača za osiguranje vozila, nabavu avio-karata i usluge održavanja vozila.

Na temelju provedene revizije ustanovljeno je da procedure nabave goriva i avio-karata nisu pokrenute blagovremeno, tako da je Ministarstvo navedene nabave realiziralo kod dobavljača čiji su ugovori istekli početkom godine. Ugovori za gorivo su važili do 31.01. i 28.02.2015. godine, a novi postupak pokrenut je 21.04.2015. godine i okončan je zaključenjem ugovora 15.11.2015. godine. Ugovor za avio-karte je važio do 27.03.2015. godine, a novi postupak pokrenut tek 20.10.2015. godine, jednom je poništen i u vrijeme obavljanja završne revizije u 2016. godini još uvijek nije bio završen. Prema računovodstvenim podacima, ukupna vrijednost realiziranih nabava kod ranijih dobavljača od isteka ugovora do izbora novog dobavljača za gorivo iznosila je 27.726 KM, a za avio-karte do kraja 2015. godine 112.921 KM.

Također, zbog procjene da će se troškovi osiguranja uklopiti u vrijednost izravnog sporazuma, Ministarstvo nije provelo odgovarajuću proceduru izbora dobavljača za usluge osiguranja

vozila, iako su ukupni izdaci za usluge osiguranja vozila u 2015. godini prešli vrijednost izravnog sporazuma i iznosili su 10.122 KM. Postupak izbora dobavljača za usluge osiguranja vozila je pokrenut tek 15.11.2015. godine, jednom ponovljen i u vrijeme obavljanja završne revizije u 2016. godini još uvijek nije bio završen.

Uočili smo da su procedure za pojedine nabave pokrenute prije nego su osigurana proračunska sredstva za njihovu realizaciju. U odlukama o pokretanju postupaka (20.10.2015. godine) navedeno je da će se sredstva osigurati prestrukturiranjem proračuna, što je i učinjeno u prosincu.

Nadalje, Ministarstvo nije uspostavilo praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora za provedene postupke nabave na svojoj internet stranici, a sukladno Zakonu o javnim nabavama²⁹ i Naputkom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.³⁰

Preporučamo Ministarstvu da osigura pravovremeno pokretanje svih postupaka nabava te da sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i navedenim Naputkom za provedene postupke nabavki uspostavi praksu objavljivanja osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola i efikasnije organizacije procesa javnih nabava, preporučamo Ministarstvu da unaprijedi proces planiranja nabava te da jasno definira pravila i procedure te obveze i odgovornosti svih službenika i organizacijskih jedinica koje se uključene u proces javnih nabava u Ministarstvu.

9. Prihodi

Prema podacima u Glavnoj knjizi Ministarstva, ukupno ostvareni prihodi od administrativnih pristojbi sa stanjem na 31.12.2015. godine iznose 1.236.399 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u sjedištu Ministarstva (1.229.025 KM).

Ministarstvo je ostvarilo i priliv donatorskih sredstava za realizaciju projekata (222.092 KM), te primitke od prodaje vozila u iznosu 26.310 KM.

Sektor za državljanstvo i putne isprave redovno vrši savnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi te izvješćuje Ministarstvo financija i trezora BiH o eventualnim razlikama između ovih evidencija.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH još uvijek ne dostavlja ovom Ministarstvu informaciju o naplaćenim prihodima od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u DKP mreži. Informaciju o naplaćenim prihodima u DKP mreži ovo Ministarstvo sačinjava na temelju vlastitih evidencija (rješenja o odricanju koje donosi Ministarstvo), dok se naplata administrativnih pristojbi po ovom temelju vrši u DKP mreži. Prema internim evidencijama ovog Ministarstva, prihodi naplaćeni u DKP mreži iznose 750.600 KM. Naplata administrativnih pristojbi za osobe koje podnose zahtjeve za prestanak državljanstva BiH vrši se u skladu sa Zakonom o administrativnim pristojbama³¹ i Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH koju je donijelo Ministarstvo trezora BiH.³²

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 56 /15

³¹ Službeni glasnik BiH, br. 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, i 76/07

³² Službeni glasnik BiH broj 27/01

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena, financirana su sljedeća povjerenstva:

Naziv komisije	Ukupni izdaci u 2014. godini u KM
Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH ³³	50.169
Državno povjerenstvo za granicu BiH ³⁴	37.270
Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO ³⁵	10.679
Komisija za deminiranje u BiH ³⁶	40.301
UKUPNO	138.419

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH je mjerodavno za utvrđivanje temeljnih načela i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uvjeta života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od temeljnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvješćuje Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH. U 2013. godini su imenovani članovi Povjerenstva, a u 2015. godini Vijeće ministara BiH je imenovao predstavnike omladinskih nevladinih organizacija u Povjerenstvu. Povjerenstvo broji četiri člana od kojih su dva iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz entitetskih ministarstava.

Najznačajniji izdaci su se odnosili na putne troškove (15.344 KM), izdatke za PTT usluge (876 KM), ugovorene usluge (33.947 KM) i ostale troškove. Članovi Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2015. godini. Izvješće o radu Povjerenstva za 2015. godinu u tijeku obavljanja revizije nije bio upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Državno povjerenstvo za granicu BiH: Nadležnosti Povjerenstva su identificiranje granice sa susjednim državama na kopnu i moru, nadzor nad aktivnostima utvrđivanja, obilježavanja i stabilizacije granične linije, priprema prijedloga međudržavnih ugovora i drugih akata o graničnoj liniji sa susjednim državama i koordinacija poslova iz oblasti državne granice sa mjerodavnim ministarstvima i tijelima uprave. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu dva puta godišnje izvješćuje Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

Povjerenstvo ima devet članova od kojih su tri iz Ministarstva civilnih poslova, dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine i četiri člana iz entitetskih tijela uprave. Povjerenstvo je uz suglasnost Vijeća ministara BiH u 2014. godini donijelo Odluku o imenovanju stručne skupine za dokumentaciju identifikacije granične crte Bosne i Hercegovine sa susjednim zemljama.³⁷ Stručna skupina broji šest članova koji zajedno sa članovima susjednih država, čine zajedničko radno tijelo za razmatranje stručnih pitanja koja su u nadležnosti Državnog povjerenstva za granicu BiH.

Najznačajniji izdaci koje je ostvarilo ovo Povjerenstvo se odnose na naknade članovima povjerenstva i stručne skupine (35.037 KM - bruto). Članovi Povjerenstva imaju pravo na godišnju novčanu naknadu u iznosu 3.000 KM³⁸, a članovi stručne skupine godišnju naknadu

³³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004.g. i broj 105/09 pd 16.04.2009.g.

³⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 206/12 od 12.11.2012.g.

³⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.g.

³⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.g.

³⁷ Službeni glasnik BiH broj 50/14

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/14

u iznosu 2.000 KM, koje se isplaćuju nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvješće o radu Povjerenstva³⁹. Izvješće o radu za siječanj-lipanj 2015. godine je usvojilo Vijeće ministara BiH. U studenom 2015. godine je istekao mandat članovima Povjerenstva, te je pokrenuta procedura izbora novih članova.

Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO je savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Povjerenstvo razmatra sva pitanja međunarodne suradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, znanosti, kulture i informiranja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH. Povjerenstvo broji 19 članova, od toga su tri člana iz Ministarstva civilnih poslova BiH, a ostale članove predlažu državna i entitetska ministarstva.

U studenom 2014. godine je istekao mandat članovima Povjerenstva, a imenovanje novog saziva Povjerenstva Vijeće ministara BiH je okončalo u studenom 2015. godine. Do imenovanja novog saziva, aktivnosti iz domena suradnje sa UNESCO-om obavljalo je Ministarstvo o čemu je sačinjena Informacija koja će biti upućena Vijeću ministara BiH.

Ostvareni izdaci su se odnosili na putne troškove (5.561 KM), usluge tiskanja (2.697 KM), i ostale troškove.

Komisija za deminiranje u BiH je središnje tijelo za poslove deminiranja i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu i Vijeću ministara BiH. Komisija broji tri člana od čega jedan iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine. U 2015. godini imenovani su novi članovi Komisije.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova za rad u Komisiji (26.690 KM bruto), putne troškove (12.296 KM), i ostale materijalne troškove. Naknada je isplaćivana za tri člana u iznosu od 600 KM mjesečno⁴⁰ do studenog, a u prosincu je isplaćena u visini osnovice za obračun plaća sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Izvješće o radu Komisije za 2015. godinu do momenta završetka revizije nije bio upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Realizacija sredstava navedenih povjerenstava vrši se sukladno internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć povjerenstvima, a povjerenstva podnose izvješća o radu Ministarstvu te Vijeću ministara BiH koji ih usvaja, a neke su za svoj rad odgovorne i izvješće podnose samo Vijeću ministara BiH.

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored proračunskih sredstava, na raspolaganju u 2015. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 316.671 KM za realizaciju 11 programa posebnih namjena. Uglavnom su to programi započeti prethodnih godina. Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za konačnim zatvaranjem okončanih programa kroz Glavnu knjigu.

Programi se realiziraju sukladno procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva.

Ukupno izvršenje donatorskih programa iznosi 169.002 KM ili 57%. Realizirani izdaci se odnose na: putne troškove (20.146 KM), telefonske i PTT usluge (1.055 KM), osiguranje i bankarske usluge (377 KM), ugovorene usluge (49.389 KM), grantove neprofitnim organizacijama (88.453 KM) te nabavu opreme (9.582 KM).

Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su ugovori o djelu za angažiranje vanjskih suradnika sukladno pravilima donatora i odobrenim sredstvima za realizaciju programa (20.080 KM - neto).

³⁹ Službeni glasnik BiH broj 50/14

⁴⁰ Odluka Vijeća ministara broj 340/09 od 17.06.2009.g.

- **Sudski sporovi**

Prema pregledu sudskih sporova, ukupna vrijednost svih sporova koji se vode protiv ovog Ministarstva iznosi 592.049 KM. Najznačajniji sporovi su sporovi zaslužnih športista (464.613 KM) i spor u svezi s prodajom vozila Ministarstva (33.100 KM), a ostali se odnose na naplatu duga iz ranijih godina i radne sporove.

Ministarstvo, u koordinaciji sa Pravobraniteljstvom BiH, preduzima neophodne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova. Spor zaslužnih športista vodi se zbog odredbi Pravilnika o kategorizaciji športista na razini Bosne i Hercegovine⁴¹ koje se odnose na stjecanje prava na naknadu. Spor u iznosu od 215.040 KM je okončan u korist tužitelja, a Ministarstvo je kao tužena strana pokrenulo reviziju postupka koji je u tijeku. U tijeku su postupci po još četiri tužbe istih tužitelja vrijednosti 249.573 KM. Ministarstvo je krajem godine sačinilo Prijedlog novog pravilnika o kategorizaciji športista na razini BiH i isti, sukladno važećoj proceduri, uputilo Ministarstvu financija i trezora BiH na mišljenje. Do završetka naše revizije i pored upućenih urgencija, Ministarstvo nije dobilo mišljenje Ministarstva financija.

Preporučamo da Ministarstvo urgira kod Vijeća ministara BiH na promptnom rješavanju pitanja i problematike koja se odnosi na sporove zaslužnih športista.

⁴¹ Službeni glasnik BiH, br. 2/09 i 96/09

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije danih preporuka u narednom razdoblju i otklanjanju svih rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjenskog trošenja javnih sredstava.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015.godinu

Ministarstvo civilnih poslova 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	5.720.000	-78.000	5.642.000	5.172.328	92
Bruto plaće i naknade	4.051.000		4.051.000	3.820.823	94
Naknade troškova Uposlenih	510.000	+30.000	540.000	536.259	99
Putni troškovi	279.000		279.000	276.038	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	128.000		128.000	92.515	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000		4.000	906	23
Nabava materijala	98.000	-19.000	79.000	39.402	50
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000		64.000	41.755	65
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	22.467	94
Izdaci za tekuće održavanje	68.000		68.000	62.304	92
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	12.717	91
Ugovorene i druge posebne usluge	480.000	-89.000	391.000	267.142	68
2. Kapitalni izdaci	10.000	+78.000	88.000	81.011	92
Nabava opreme	10.000	+78.000	88.000	81.011	92
3. Tekući grantovi	4.150.000	2.391.000	6.541.000	6.141.000	94
Sufinanciranje projek. inst. kulture u BiH	2.197.000		2.197.000	2.197.000	100
Međunarodna kulturna suradnja	440.000	-50.000	390.000	390.000	100
Potpora tehničkoj kulturi u BiH	117.000		117.000	117.000	100
Sufinanciranje športskih manifestacija	952.000		952.000	952.000	100
Program za pripr. projek. i poten. kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7	444.000	-40.000	404.000	404.000	100
Tekuće pričuve - Odluka VM		2.481.000	2.481.000	2.081.000	84
4. Programa posebnih namjena		135.244	135.244	97.345	71
Priprema BH u programu Horizont		90.000	90.000	84.368	94
IPA 2011 - Twinning projekat		45.244	45.244	12.977	29
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	28.454	28.454	28.454	100
BIHPOS IPA7		28.454	28.454	28.454	100
6. Novčane donacije	0	316.671	316.671	169.003	57
Projekt- WBC INCO NET		816	816	3	0
Projekt- UNICEF SPIS		6.352	6.352	6.352	100
Projekt- UNESKO SEMINAR		121.256	121.256	88.453	73
Projekt- BAMONET		5.308	5.308	9	0
Projekt- UNESKO STEČAK		22.533	22.533	21.389	95
Projekt- Regionalni centar za mentalno zdravlje JIE		12.105	12.105	6.015	50
Projekt- Kultura		2.221	2.221	991	45
Projekt- Mentalno zdravlje - Profesionalci		13.116	13.116	13.116	100
Projekt- WBC DUNAV		20.891	20.891	9.926	48
Projekt- EURYDICE BIH		84.860	84.860	17.325	20
Projekt- EKO-BIH MREŽA		27.213	27.231	5.424	20
II Ukupno (1+2+3+4+5+6)	9.880.000	2.871.369	12.751.369	11.689.141	92

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 28.02.2016.godine

Ministar:
mr. Adil Osmanović

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine**Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH**

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.813	60.541	196
Novčana sredstava	30.813	23.147	75
Kratkoročna potraživanja		37.394	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	458.535	361.376	79
Stalna sredstva	1.437.925	1.291.318	90
Ispravka vrijednosti	979.390	929.943	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	458.535	361.376	
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	489.348	421.916	86
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	2.280.961	652.206	29
Kratkoročne tekuće obveze	1.776.416	155.470	9
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema Uposlenima	345.235	403.956	117
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	159.310	92.780	58
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	458.535	361.376	79
Izvori sredstava	458.535	361.376	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.739.496	1.013.582	37

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.02.2016. godine

Ministar:

mr. Adil Osmanović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 civilnih poslova BiH** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 internih 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

10.03.2016.godine

Ministar

mr. Adil Osmanović