



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-450/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	9
6.	Pregled rashoda budžeta.....	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	14
6.3.	Višegodišnji kapitalni projekti	14
6.4.	Tekući grantovi.....	15
7.	Bilans stanja	17
8.	Javne nabavke.....	18
9.	Prihodi	18
10.	Ostalo	19
11.	Korespondencija.....	22
III	PRILOG	23
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTI	23
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o izdacima za upotrebu službenih vozila sa aspekta obezbjeđenja dosljedne primjene internih akata u svim slučajevima, te realizovanoj prodaji i nabavci vozila za potrebe ministra;
- tačku 6.3. Izvještaja koja opisuje proces raspodjele grant sredstava koji je potrebno dodatno unaprijediti posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška dodjeljenih sredstava.

Sarajevo, 20.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

Ministarstvo je takođe nadležno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, penzija, nauke i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, finansiraju se Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državna komisija za granicu u BiH, Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisija za deminiranje u BiH čija su prava i dužnosti utvrđeni posebnim propisima.

Odlukama Vijeća ministara BiH imenovani su Vijeće za sport BiH² kao najviše savjetodavno tijelo Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH te Vijeće za nauku BiH³ kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije. Naknade za rad ovih tijela se isplaćuju iz budžeta Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2012. godinu i izrazila mišljenje sa rezervom na postupak dodatne nabavke obrazaca pasoša, te isticanje predmeta na izdatke za upotrebu službenih vozila, proces raspodjele grant sredstava, te na strateško planiranje i akcioni plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Ministarstvo je sačinilo Izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i osiguralo saglasnost nadležnih institucija te na taj način stvorilo preduslove za uspostavljanje funkcije interne revizije, procedure nabavki provodilo je shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama, racionalizovalo vozni park, te nije zaključivalo ugovore o djelu sa svojim zaposlenima za realizaciju donatorskih projekata.

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

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 72/09 od 09.04.2009.g.

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 97/10 od 22.04.2010.g.

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

Ministarstvo je započelo aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja te uspostavilo kontakt sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u vezi sa izradom vlastitog Akcionog plana za borbu protiv korupcije. Provedena je kontrola namjenskog utroška grant sredstava od strane krajnjih korisnika, međutim potrebna su dodatna unapređenja procesa kontrole namjenskog korištenja grant sredstava koji provodi Ministarstvo.

- **Nerealizovane preporuke:**

Ministarstvo nije realizovalo preporuke koje se odnose na unapređenje procesa upotrebe službenih vozila sa stanovišta obezbjeđenja dosljedne primjene internih akata, preporuke koje se odnose na preduzimanje aktivnosti na daljoj racionalizaciji izdataka za mobilne telefone, te nije dostavilo izvještaj Vijeću ministara BiH o izvršenoj kontroli namjenskog trošenja grant sredstava za 2012. godinu i zapažanjima prilikom kontrole. Takođe, nema promjena u dijelu uspostavljanja efikasnijeg nadzora i praćenja rezultata rada komisija koje formira Vijeće ministara BiH.

3. Sistem internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje za određene kategorije rashoda na nivou institucija BiH, Ministarstvo je primjenjivalo interna akta kojima je odredilo pravila i ograničenja potrošnje.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju koja bi trebala vršiti funkciju interne revizije u još devet institucija. Ministarstvo je sačinilo Izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim je definisalo Jedinicu interne revizije. Centralna harmonizacijska jedinica je dala saglasnost i Vijeće ministara BiH je usvojio Izmjene Pravilnika u novembru 2013. godine tako da su stvoreni preduslovi za uspostavljanje funkcije interne revizije.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u martu 2014. godine na zahtjev ovog Ministarstva dalo Mišljenje i sugestije na Prijedlog odluke o odobravanju novog zapošljavanja u Ministarstvu u cilju popunjavanja Jedinice za internu reviziju.

Preporučujemo Ministarstvu da ubrza aktivnosti u vezi sa kadrovskim jačanjem jedinice interne revizije kako bi se što prije uspostavila funkcija interne revizije u skladu sa važećim propisima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u osnovnim organizacionim jedinicama Ministarstva, odnosno sektorima (ukupno 9 sektora) kojima rukovode pomoćnici ministara.

Organizaciona struktura i sistematizacija radnih mjesta uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama iz 2009. i 2013. godine (izmjene u 2013. godini se odnose samo na internu reviziju). Prema ovom Pravilniku ukupan broj sistematizovanih mjesta iznosi 196, a ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine je iznosio 138 (uključujući ministra i zamjenika ministra).

Rukovodna struktura po hijerarhiji je uglavnom implementirana, izuzev šefa odsjeka za geologiju i meteorologiju u Sektoru za geodetske, geološke i meteorološke poslove.

Ministarstvo je još prethodnih godina ustanovilo potrebu izmjene organizacione strukture i usklađivanja sa realnim potrebama, s obzirom da je u određenim oblastima koje su u nadležnosti ovog Ministarstva došlo do određenih izmjena u regulativi. U toku naše revizije aktivnosti u vezi sa izradom novog prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji su bile u toku. Shodno Odluci Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ rok za dostavu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nadležnim institucijama je 01.05.2014. godine.

Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Ocjenjivanje državnih službenika u Ministarstvu se provodi u skladu sa važećim Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama BiH. Premještanje zaposlenih i eventualna unapređenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacione strukture putem internog ili javnog konkursa. Sistem nagrađivanja određenog broja zaposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom i zakonskim propisima.

Kada je riječ o edukacijama i stručnom obrazovanju, službenici pohađaju obuke u organizaciji Agencije za državnu službu ili drugih institucija i organizacija shodno vlastitim interesovanjima i odlukama rukovodstva u datom momentu bez systemske analize potreba za edukacijama.

Smatramo da Ministarstvo ima prostora da upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koji trebaju biti zasnovani na systemskoj analizi potreba za obukama i razvojem kadrova te u vezi za strateškim planovima institucije.

- **Slabosti sistema internih kontrola**

Pored unapređenja u dijelu rukovođenja i organizacije kako je navedeno gore, neophodno je što prije uspostaviti proces strateškog planiranja u cilju dodatne učinkovitosti i kvaliteta rada institucije, te dodatna unapređenja i dalje jačanje sistema internih kontrola u dijelu obezbjeđenja dosljedne primjene važećih pravila i propisa, a posebno namjenske, racionalne i transparentne upotrebe službenih vozila, troškova telefona te kod procesa raspodjele grant sredstava u dijelu uspostavljanja efikasne i kvalitetne kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

4. Budžet

Ministarstvo je sačinilo zahtjev za budžetska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 10.195.000 KM na bazi 148 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 10.184.000 KM i 148 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 5.594.000 KM, za kapitalne izdatke 40.000 KM i za tekuće grantove 4.550.000 KM.

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

- prenešena sredstva iz 2012. godine za realizaciju projekta „Izrada digitalnih orto foto mapa BiH“ u iznosu 586.749 KM (sufinansiranje projekta IPA 2008) i sredstva u iznosu od 747.924 KM za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta– BIHPOS „Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH“ (sufinansiranje projekta IPA 2007),
- donatorska sredstva za realizaciju 12 programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 852.390 KM, te
- sredstva od prodaje službenih vozila shodno članu 9. stav 2. Zakona o budžetu institucija BiH za 2013. godinu u iznosu 69.475 KM.

Sa navedenim povećanjima, ukupni budžet Ministarstva za 2013. godinu je iznosio **12.440.538 KM**.

Ministarstvo je u toku godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 130.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Prvim restrukturiranjem⁸ izvršeno je umanjeње pozicije ugovorene usluge za 80.000 KM, a za isti iznos je povećana pozicija nabavka opreme (motorna vozila). U obrazloženju zahtjeva za restrukturiranje Ministarstvo je navelo da je razlog restrukturiranja neophodna obnova voznog parka zbog skupog i neekonomičnog održavanja te održavanja potrebnog nivoa bezbjednosti zaposlenih i imenovanih lica. Zahtjevana je nabavka jednog vozila za potrebe ministra i dva vozila za ostale organizacione jedinice u ukupnom iznosu od 165.000 KM.

Ministarstvo je takođe navelo da su sredstva na poziciji ugovorene usluge - naknade za rad u komisijama i drugima tijelima obezbijeđena u većem iznosu od potrebnog jer je u skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH od 13.06.2012. godine Vijeće za sport imenovan 2009. godine razriješen dužnosti te obustavljena isplata naknada. Naime, Ministarstvo je prilikom izrade projekcije budžeta planiralo naknade Vijeću za sport u punom iznosu, shodno odluci prema kojoj je ranijih godina vršena isplata naknade ovom tijelu iako je u proceduri bio prijedlog za drugačijim načinom isplate naknade. S obzirom da je došlo do kašnjenja postupka imenovanja novog saziva Vijeća za sport, za što je dijelom odgovorno i Ministarstvo (prijedlog novog saziva Vijeća za sport Ministarstvo je uputilo nadležnim institucijama na mišljenje tek u aprilu 2014. godine) sredstva su iskorištena za nabavku vozila koja prilikom izrade projekcije nisu planirana.

Drugim restrukturiranjem⁹ je umanjena pozicija tekući grantovi – „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ u iznosu 50.000 KM, a povećane su pozicije putnih troškova za 47.000 KM i ugovorene usluge za 3.000 KM. Restrukturiranje sa tekućeg granta na ugovorene usluge i putne troškove izvršeno je po

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

⁸ Odluka o restrukturiranju broj 05-16-1-8428-2/13 od 07.10.2013. godine

⁹ Odluka o restrukturiranju broj 05-16-1-9275-2/13 od 28.10.2013. godine

osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava iz granta „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ za 2013. godinu¹⁰ na ime aktivnosti na pripremi za učešće u novom programu Evropske unije za nauku i istraživanje Horizont i učešće predstavnika BiH u radu tijela Evropske unije za nauku i istraživanje, što je evidentirano na programu posebne namjene koji je otvoren za tu svrhu.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2013. godine iznosi **11.135.735 KM** što je manje za **1.304.803 KM** od ukupno odobrenog budžeta ili što predstavlja **90 %** realizacije budžeta.

Preporučujemo Ministarstvu da ne koristi odobrena sredstva za rad komisija i tijela u okviru Ministarstva u druge namjene, a naročito u namjene koje nisu prioritetne.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Iako je Ministarstvo još 2011. godine donijelo Pravilnik o procedurama strateškog i finansijskog planiranja, Ministarstvo nije imalo Strateški plan sa definisanim strateškim i operativnim ciljevima i aktivnostima za revidirani period.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u februaru 2013. godine započelo realizaciju projekta „Jačanje upravljanja javnim finansijama (SPFM) u BiH“ kojeg finansira Evropska unija, a u kojem je ovo Ministarstvo jedan od nekoliko pilot budžetskih korisnika koji će imati direktnu pomoć u svim aktivnostima koje su neophodne za provođenje programskog budžetiranja. Cilj projekta je pružanje tehničke pomoći za redefinisane budžetskih programa Ministarstva sa ciljem definisanja jasnije veze između budžetskih programa i strateških dokumenata, kao i snažniju povezanost funkcije revizije i praćenja indikatora učinka i rezultata institucije u skladu sa programskim budžetom.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Preporučujemo Ministarstvu da nastoji maksimalno iskoristiti tehničku pomoć koja mu je obezbjeđena kroz projekat „Jačanje upravljanja javnim finansijama (SPFM) u BiH“ i uspostavi proces strateškog planiranja te sistem monitoringa nad realizacijom strateških ciljeva i aktivnosti kroz godišnje izvještavanje o realizovanim ciljevima.

Plan i program rada: Ministarstvo je sačinilo Program rada za 2013. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹¹ i nadležnostima definisanim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u vezi sa realizacijom Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU te Strategijom integracije BiH u Evropsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga zakona, podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora, evropskih integracija i tematski dio.

Izvještaj o radu je dostavljen 29.01.2014. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH¹². Izvještaj sadrži

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 35/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 96/09

informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealizacije određenih aktivnosti kao i aktivnosti koje su realizovane, a nisu bile planirane Programom rada za 2013. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹³ Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2013. godinu i to: prijedlozi zakona (100 %), prijedlozi drugih normativnih akata (94%), međunarodni ugovori (92,30%), evropske integracije (87,50%) te tematski dio (92,30%).

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je po preporukama revizije uspostavilo kontakt sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u vezi sa izradom vlastitog Akcionog plana za borbu protiv korupcije, a u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije i u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izradi Plan integriteta i uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije te obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.718.844 KM. Broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu iznosi 148, a ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 138. U toku 2013. godine radni odnos su zasnovala ukupno 3 lica na određeno vrijeme (jedno lice u kabinet zamjenika ministra, te dva viša stručna saradnika) u skladu sa Zakonom o državnoj službi. Ministarstvo je u izvještajnom periodu napustilo 6 lica od čega su četiri lica razriješena dužnosti po osnovu dobrovoljnog istupanja iz službe, jedno lice penzionisano, a jedno eksterno premješteno.

Krajem godine isplaćena je stimulacija za 65 lica u ukupnom neto iznosu 30.100 KM. Stimulacije su isplaćene za dodatno angažovanje u komisijama i radnim grupama (dodjela grant sredstava, popis, javne nabavke, prodaja vozila), a u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u Ministarstvu. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 340 KM do 590 KM.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁵

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 457.323 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz (111.630 KM), topli obrok (165.798 KM), regres (38.113 KM), odvojeni život (18.469 KM), smještaj funkcionera (32.784 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (4.956 KM), jubilarne nagrade (7.752 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti

¹³ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁴ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

(22.032 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade shodno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 225.708 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 33.248 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvo iznose 192.460 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prevoza javnim sredstvima u inostranstvu (70.928 KM), troškove smještaja u inostranstvu (57.119 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (64.244 KM). U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državne komisije koji ukupno iznose 23.555 KM.

U skladu sa internim procedurama, stvaranje obaveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je sekretar Ministarstva, a putovanja u inostranstvo ministar.

Putovanja su realizovana u svrhu sastanaka vezanih za oblast zdravstva, obrazovanja radnih grupa za programiranje i realizaciju IPA projekata, učešća na sastanku projekata podrške EU reformama visokog obrazovanja, nauke i kulture, učešća na sastancima u vezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u vezi izrade prijedloga nacрта zakona, bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti zapošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 141.956 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (69.157 KM), mobilne telefone (37.533 KM) i poštanske usluge (33.945 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na refundaciju troškova mobilnih telefona i u 2013. godini koristilo je 47 zaposlenih. Svim nosiocima prava utvrđena su mjesečna ograničenja koja iznose za ministra do 400 KM, za zamjenika ministra do 300 KM, za sekretara Ministarstva do 150 KM, za šefove kabineta do 150 KM, za pomoćnike ministra, Savjetnike ministra i zamjenika ministra do 100 KM, za šefove odsjeka i potparola Ministarstva do 70 KM te za tehničkog sekretara ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevodioce do 50 KM.

Na osnovu provedene revizije utvrđeno je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom (radi se o refundaciji troškova). Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti na racionalizaciji ovih izdataka preispitivanjem broja nosioca prava, te mogućnosti racionalizacije putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu i sl.

Izdaci za fiksne telefone: Za ovu vrstu izdataka, izuzev budžetom utvrđenih ograničenja u 2013. godini nisu bila definisana druga ograničenja, ali je početkom 2014. godine donijeta odluka kojom su definisana ograničenja poziva zatvaranjem linija prema međunarodnim mrežama određenom broju državnih službenika shodno procjenama rukovodstva za ovim potrebama.

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na racionalizaciji izdataka za mobilne telefone posebno imajući u vidu pravila potrošnje telefonskih usluga na nivou institucija BiH koji stupaju na snagu naredne godine.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 137.152 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (59.619 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (60.742 KM) i usluge osiguranja vozila (7.898 KM).

Službena vozila: Internim pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih vozila iz 2012. godine definisana je namjena upotrebe službenih vozila, pravo na stalnu upotrebu vozila u službene svrhe, način izdavanja, popunjavanja i pravdanja putnih naloga, točenja goriva, popravka vozila, registracija, osiguranje i odgovornost za korištenje vozila. Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo sa 20 vozila (kabinet ministra 5 vozila, kabinet zamjenika ministra 1 vozilo, kabinet sekretara Ministarstva 2 vozila, dok su ostala vozila raspoređena po sektorima). Ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva te pomoćnik ministra za državljanstvo i putne isprave shodno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata. Kontrolom naloga za službena vozila ponovo je konstatovano da odredbe internog pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja i dalje nisu dosljedno poštovane za pojedina vozila (u kabinetu ministra) jer se upisuje samo početna i krajnja kilometraža za određeni mjesec. Na ovaj način ne možemo se uvjeriti u namjensko i racionalno korištenje službenih vozila.

Prema internoj evidenciji šteta na vozilima Ministarstva u 2013. godini zabilježene su tri štete u ukupnom iznosu 18.294 KM (uglavnom vozila u kabinetu ministra) koje je najvećim dijelom snosila osiguravajuća kuća kod koje su vozila kasko osigurana. Najveći iznos štete (16.644 KM) se odnosio na vozilo Audi A6 koje je naknadno prodato putem licitacije u vrijednosti 16.825 KM (knjigovodstvena vrijednost vozila iznosila je 14.255 KM, a vrijednost procijenjena od strane sudskog vještaka 16.458 KM). Uočeno je, takođe, da su ukupni izdaci u 2013. godini za održavanje i servisiranje ovog vozila iznosili 11.390 KM.

Nakon sanacije štete na vozilu izvršena je prodaja ovog vozila i još sedam vozila (putem javne licitacije), te je zahtjevana nabavka novog vozila za ministra (iako kabinet ministra raspolaže sa pet vozila, od čega su tri za potrebe ministra) i dva vozila za potrebe organizacionih jedinica. Kako je navedeno u poglavlju 4. Budžet, dodatna sredstva su obezbijedena sa pozicije ugovorenih usluga- naknade za Vijeće za sport, s obzirom da je došlo do kašnjenja postupka imenovanja novog saziva Vijeća za sport.

Ponovo ističemo da je Ministarstvo dužno obezbijediti racionalnu i namjensku upotrebu vozila te dokumentaciju kojom se to potvrđuje, odnosno dosljednu primjenu internih akata u svim slučajevima, bez izuzetka.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 254.049 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (43.125 KM), izdatke za informisanje (39.196 KM) neto komisije drugih institucija (77.464 KM) i ugovore o djelu (25.187 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci troškova reprezentacije sa 31.12.2013. godine iznose 44.052 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 43.125 KM, a na komisije 927 KM. Usluge reprezentacije odobrava ministar ili sekretar. Reprezentacija je podijeljena na internu i eksternu. Troškovi interne reprezentacije na mjesečnom nivou za sve nosioce prava su ograničeni: ministar do 1.000 KM mjesečno, zamjenik ministra do 500 KM mjesečno, sekretar

ministarstva do 400 KM mjesečno, pomoćnici ministra do 150 KM mjesečno, dok za eksternu reprezentaciju nisu definisana ograničenja.

Troškovi interne reprezentacije Ministarstva ostvareni su u iznosu 23.710 KM, a odnose se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Ministarstva bez posebnog obrazloženja o povodu troška. Troškovi eksterne reprezentacije (19.415 KM), prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke sa domaćim i stranim službenicima, delegacijama i predstavnicima međunarodnih organizacija izvan službenih prostorija Ministarstva. Ministarstvo vodi mjesečne evidencije troškova reprezentacije po vrsti i korisnicima.

Rukovodstvo Ministarstva je početkom 2014. godine smanjilo limite interne reprezentacije na mjesečnom nivou za sve nosioce prava.

Neto komisije drugih institucija (77.464 KM): Ukupni izdaci se odnose na naknade članovima komisija i tijela koje su imenovane odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada takođe su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim komisijama i tijelima:

- **Komisija eksperata za poliomijelitis u BiH i Komisija za certifikaciju eradicacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)**¹⁶ - izvršeno je rezervisanje sredstava u neto iznosu 3.000 KM za naknade članovima Komisija za 2013. godinu koje će biti isplaćene u 2014. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Komisije za 2013. godinu. Izvještaj o radu u toku procesa revizije nije bio upućen Vijeću ministara BiH na saglasnost. Ova Komisija broji 6 članova. Predsjednik komisije je iz ovog Ministarstva, a ostali članovi su predstavnici nadležnih entitetskih ministarstava za zdravstvo i Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko Distrikta BiH.
- **Vijeće za nauku BiH (21.476 KM)** - izvršeno je rezervisanje sredstava u neto iznosu 21.476 KM za naknade članovima Vijeća za 2013. godinu koje će biti isplaćene u 2014. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Vijeća za nauku BiH za 2013. godinu. Izvještaj o radu je upućen 18.03.2014. godine Vijeću ministara BiH na saglasnost. Članovima Vijeća za nauku BiH pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu od dvije prosječne neto plate isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju Vijeće podnosi izvještaj o radu. Vijeće ima predsjednika i 12 članova. Predsjednik je iz Ministarstva civilnih poslova, zatim 3 člana se imenuju na prijedlog Ministarstva nauke i tehnologije RS, 4 člana na prijedlog Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, jedan član na prijedlog Brčko Distrikta, 4 člana na prijedlog ovog Ministarstva.
- **Komisija za deminiranje (21.600 KM)** - Naknada se isplaćuje svaki mjesec za tri člana u iznosu od 600 KM.¹⁷ Vijeće ministara BiH je 08.05.2013. godine donio odluku o imenovanju novih članova komisije na mandat dvije godine. Komisija broji tri člana od čega jedan iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine. Izvještaj o radu Komisije za deminiranje za 2013. godinu je upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH.
- **Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO (31.388 KM)** - Evidentirani iznos obuhvata rezervisana sredstva u neto iznosu 31.388 KM za naknade članovima Komisije za 2013. godinu, koje će biti isplaćene u 2014. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Komisije za 2013. godinu. Komisija broji 19 članova, a visina godišnje naknade po članu iznosi dvije prosječne

¹⁶ 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 i 04/10 i 82/11)

¹⁷ Odluka Vijeća ministara broj 340/09 od 17.06.2009.g.

neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju se podnosi izvještaj o radu.¹⁸ Članove Komisije na zahtjev Ministarstva civilnih poslova predlažu državna i entitetska ministarstva. Tri člana su iz Ministarstva civilnih poslova. Izvještaj o radu za 2013. godinu je upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 25.187 KM (neto). Angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vršeno je za poslove prevođenja i lektorisanja (više lica povremeno po potrebi u iznosu 21.573 KM), za informatičke poslove (300 KM) i za poslove pružanja stručne, tehničke pomoći Ministarstvu na implementaciji donatorskog projekta (jedno lice u iznosu 3.314 KM).

Preporučujemo Ministarstvu da za usluge prevođenja provede odgovarajući postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 40.000 KM, koliko je traženo u Zahtjevu Ministarstva za budžetskim sredstvima za 2013. godinu i to za nabavku kompjuterske opreme.

U toku godine Ministarstvo je izvršilo prodaju 8 službenih vozila i ostvarilo primitke u iznosu 69.475 KM te izvršilo promjenu strukture rashoda u iznosu od 80.000 KM tako da su ukupna sredstva za kapitalne izdatke u 2013. godini iznosila 189.475 KM.

Kapitalni izdaci su realizovani u iznosu 189.194 KM i u skladu sa namjenskom strukturom koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Nabavljena su tri putnička vozila u iznosu od 167.048 KM, od čega je jedno vozilo za potrebe kabineta ministra (97.110 KM) i dva vozila za potrebe organizacionih jedinica (69.938 KM), kompjuterska oprema u iznosu od 18.416 KM, namještaj u iznosu od 1.571 KM i ostala oprema u iznosu od 2.159 KM.

Preporučujemo Ministarstvu da shodno potrebama sačini sveobuhvatan plan prioriteta za duži period (3 godine) koji će biti osnov za donošenje godišnjeg plana i prioriteta opremanja.

6.3. Višegodišnji kapitalni projekti

BIHPOS Projekat „Infrastruktura prostornih podataka BiH – faza I - Uspostava mreže permanentnih GPS (GNSS) stanica u BiH“¹⁹

Projekat obuhvata sistem permanentnog preciznog satelitskog pozicioniranja na teritoriji BiH koga čine 34 GPS (GNSS) permanentne stanice, ravnomjerno raspoređene po teritoriji BiH, uvezane odgovarajućim komunikacionim uređajima međusobno i direktno sa kontrolnim centrima u Sarajevu i Banja Luci, čiji je zadatak koordinacija, kontrola, obrada i distribucija GPS podataka korisnicima putem interneta ili GSM-a. Projekat se realizuje u saradnji sa entitetskim upravama za geodetske i imovinsko pravne poslove i Vladom Brčko distrikta BiH,

¹⁸ Odluka Vijeća ministara BiH broj 303/10 od 18.11.2010. g.

¹⁹ Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH – BIHPOS je višegodišnji kapitalni projekat koji je prihvaćen za finansiranje od strane Evropske komisije kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, a 1.000.000 KM je učešće BiH u finansiranju projekta u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH broj 249/09 od 24.09.2009. godine.

na osnovu potpisanog Protokola o saradnji krajem oktobra 2009. godine. Realizaciju projekta prati Sektor za geodetske, geološke i meteorološke poslove Ministarstva.

Raspoloživa budžetska sredstva za realizaciju ovog projekta u 2013. godini iznosila su 747.924 KM (prenesena neutrošena sredstva iz 2012. godine). Izvršenje budžetskih sredstava sa 31.12.2013. godine iznosi 499.229 KM i odnosi se na nabavku telekomunikacionih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica te usluge održavanja permanentnih mreža u iznosu 323.027 KM, nabavku opreme 126.360 KM i nabavku licenci 49.842 KM.

Neutrošena sredstva iz 2013. godine u iznosu 248.695 KM, Ministarstvo je uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH prenijelo u 2014. godinu.

Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH

Projekat *Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH* predstavlja fazu II odnosno segment globalnog projekta *Infrastruktura prostornih podataka BiH* koji finansira Evropska komisija kroz predpristupni fond IPA 2008 u iznosu 3.000.000 EUR i učešćem BiH u iznosu 300.000 EUR (586.748 KM). Krajnji korisnici ovog projekta su entitetske uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i Odjeljenje za javni registar Vlade Brčko Distrikta BiH. Između krajnjih korisnika i Ministarstva sačinjen je Protokol o saradnji na realizaciji projekta te formiran koordinacioni odbor za realizaciju projekta.

Sredstva u iznosu 586.748 KM, koja su odobrena Ministarstvu prethodne godine, su utrošena za nabavku računarske opreme u vrijednosti 584.861 KM koja je u cijelosti isporučena entitetskim upravama za geodetske i imovinsko pravne poslove i Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko Distrikta BiH. Realizacija sredstava u Glavnoj knjizi je evidentirana kao kapitalni grant.

6.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u iznosu 4.300.200 KM. Realizacija grantova prikazana je u tabeli kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Iznos realizovanih sredstava
1.	Sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH	2.400.000 KM
2.	Međunarodna kulturna saradnja	480.000 KM
3.	Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	130.000 KM
4.	Sufinansiranje sportskih manifestacija	770.000 KM
5.	Sufinansiranje organizacije Svjetskog muškog rukometnog juniorskog prvenstva	250.000 KM
6.	Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7	270.200 KM
	Ukupno:	4.300.200 KM

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donio pojedinačne Odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve navedene grantove. Ministarstvo je objavilo javni konkurs za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresovanim subjektima koji ispunjavaju uslove.

Na osnovu utvrđenih kriterijuma i javnog konkursa, komisije Ministarstva su sačinile Prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne Odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donio je Vijeće ministara BiH u decembru 2013. godine.

Ministarstvo je, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava kojim su detaljnije definirani uslovi korištenja sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Takođe, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, predviđena je naknadna kontrola utroška dodijeljenih sredstava metodom uzorka, te mogućnost povrata sredstava u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava od strane korisnika granta i pokretanja postupka pred nadležnim tijelom kao i zabrana apliciranja za dodjelu sredstava naredne tri godine.

Ugovorima je definisano da je rok za dostavljanje godišnjeg finansijskog izvještaja o prihodima i troškovima projekta 31.01.2014. godine za dio troškova koji je nastao u 2013. godini, a za dio realizacije projekata koji se prenese u narednu godinu u roku od 30 dana po okončanju projekata, a Odlukom Vijeća ministara BiH o rasporedu sredstava da su korisnici dužni dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu finansija i trezora BiH u rokovima propisanim članom 22. Zakona o finansiranju institucija BiH.

Iako postoje unapređenja kod ovog procesa, mišljenja smo da su moguća dodatna unapređenja ovog procesa naročito u dijelu izvještavanja korisnika o utrošenim sredstvima te u dijelu kontrole namjenskog trošenja sredstava gdje treba posvetiti mnogo više pažnje. Veliki problem za adekvatno izvještavanje od strane krajnjih korisnika predstavlja kasno donošenje odluka Vijeća ministara BiH o dodjeli grant sredstava. S obzirom da su sredstva korisnicima dodijeljena tek krajem 2013. godine značajan broj projekata je već trebao biti završen do tog momenta. Međutim, zbog kasnog odobravanja sredstava dosta projekata nije započeto zbog čega uglavnom izvještaji nisu dostavljeni.

Revizijom je konstatovano da je do dana obavljanja revizije izvještaj o utrošku sredstava za grant „Sufinansiranje sportskih manifestacija“ dostavilo ukupno 30 subjekata od njih 59 kojima su dodijeljena sredstva, za grant „Sufinansiranje projekata institucija kulture“ 68 subjekata od njih 85 je dostavilo svoje izvještaje ili obavijest da će se projekat realizovati u 2014 godini, dok za grant „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ nije dostavljen izvještaj niti jednog korisnika granta od njih 14 (u većini slučajeva realizacija projekta traje i u 2014. godini).

Uvidom u finansijske izvještaje i dostavljenu dokumentaciju pojedinih subjekata- ustanovljeno je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća.

Evaluacija izvještaja koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2012. godini: Ministarstvo je u skladu sa preporukama revizije u toku 2013. godine imenovalo komisije za praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova za 2012. godinu.

Prema izvještaju komisije za grant „Sufinansiranje sportskih manifestacija“ od ukupno 75 dobitnika grant sredstava, 55 korisnika su dostavili izvještaje o utrošku, dok 20 korisnika nije uopšte dostavilo izvještaje. Za korisnike koji su dostavili izvještaje komisija je konstatovala da su sredstva utrošili namjenski. Međutim, kao što je navedeno u Izvještaju revizije za 2012. godinu uvidom u finansijske izvještaje i dostavljenu dokumentaciju (kopije računa) korisnika granta, ustanovljeno je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća (nota račun glase na značajne iznose čak i do 10.000 KM). Komisija za evaluaciju nije imala ovakvih zapažanja iako je na ovakve situacije skrenuta pažnja tokom procesa revizije.

Kod granta „Sufinansiranje projekata u oblasti kulture“ prema izvještaju komisije za provođenje kontrole (Izvještaj iz jula 2013. godine) 29 korisnika od njih ukupno 66 nije dostavilo izvještaje jer su projekti bili u fazi realizacije, međutim ustanovljeno je da je i u aprilu 2014. godine bilo korisnika koji nisu dostavili izvještaje za ovaj grant. S obzirom da u evidenciji koja se vodi za ovaj grant u Ministarstvu nije naznačeno trajanje odobrenih projekata nismo se mogli uvjeriti niti dobiti informacije o tome koliko korisnika nije dostavilo svoje izvještaje u predviđenom roku.

Osim sankcije da subjektima koji nisu dostavili izvještaje ne mogu biti dodjeljena grant sredstva naredne tri godine, nismo upoznati da su preduzete ikakve druge mjere koje su propisane Odlukom Vijeća ministara BiH o kriterijima za raspored sredstava.

Imajući u vidu gore navedene činjenice, način kako je organizovan i kako se realizuje proces dodjele grant sredstava, naročito ako se uzme u obzir kompletno kontrolno okruženje, povlači brojne dileme i nejasnoće te rizike da javna sredstva ne budu utrošena namjenski.

U cilju zakonitog, namjenskog i transparentnog trošenja javnih sredstava, te potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant sredstava, preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na daljem unapređenju ovog procesa kako u dijelu definisanja preciznijih uputstava za sačinjavanje izvještaja o utrošku sredstava i dostavu dokumentacije o utrošku (relevantni dokazi i valjanost računa u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i sl.) tako i u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, odnosno da uspostavi kvalitetnu i efikasnu kontrolu i nadzor nad trošenjem sredstava od strane korisnika granta.

Ovom procesu treba posebno pažnju posvetiti kada se uspostavi funkcija interne revizije.

Takođe preporučujemo Ministarstvu da izvještaj o provedenoj kontroli i objektivnim problemima koji postoje kod ovog procesa sa prijedlozima za njihovo rješavanje dostavi Vijeću ministara BiH.

Smatramo da treba razmotriti mogućnost da se od korisnika većih iznosa grant sredstava eventualno zahtjeva dostavljanje izvještaja nezavisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava.

S obzirom na činjenicu da postojećim propisima nije adekvatno i jasno regulisana ova oblast preporučujemo Ministarstvu da u saradnji sa nadležnim institucijama pokrene aktivnosti na unapređenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulisala ova oblast.

7. Bilans stanja²⁰

Ukupna aktiva Ministarstva obuhvata novčana sredstva u blagajni (26.592 KM), kratkoročna potraživanja (2.032.) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (641.050 KM).

Stalna sredstva Ministarstva evidentirana su u ukupnom iznosu od 1.517.632 KM, a sastoje se od opreme (1.445.685 KM), stalnih sredstava u obliku prava (71.946 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-876.582 KM). Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2013. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

²⁰ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija za popis stalnih sredstava dala je prijedlog da se rashoduju određena sredstva nabavne vrijednosti 83.518 KM i sadašnje vrijednosti 337 KM sa obrazloženjem da nisu u funkciji. Ministarstvo je 26.02.2014. donijelo Odluku o rashodovanju ovih stalnih sredstava i u vrijeme obavljanja završne revizije aktivnosti oko uništenja sredstava su bile u toku.

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (938.793 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (386.934 KM), kratkoročna razgraničenja (102.609 KM) i izvori sredstava (641.08 KM).

Saldo kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 102.609 KM se odnosi na ukalkulisane obaveze po osnovu naknada za komisije i tijela koje će se isplatiti nakon što nadležne institucije usvoje izvještaje o radu ovih tijela, obaveze po osnovu odluka o dodjeli grant sredstava i dr.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ministarstva tokom 2013. godine izvršeno je ukupno 15 postupaka javnih nabavki od toga 5 otvorenih postupaka javnih nabavki, 9 konkurentskih postupaka i jedan pregovarački postupak. Pregovarački postupak je proveden za nabavku telekomunikacijskih usluga za potrebe realizacije projekta „Uspostava mreže permanentnih (referentnih) GPS stanica BiH-BIHPOS.“ Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 1.667.027 KM. Takođe, proveden je i određeni broj direktnih postupaka ukupne vrijednosti 20.270 KM.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Procedure nabavki su pokretane pravovremeno na osnovu usvojenog plana nabavki kojim je definisan izbor postupka nabavke, vrijednost nabavke i rok nabavke. Proces je organizovan na način da pripremu tenderske dokumentacije vrši stručni saradnik za nabavke i stručne osobe iz Ministarstva u zavisnosti od toga šta je predmet nabavke, dok evaluaciju pristiglih ponuda za sve postupke provodi jedna komisija imenovana odlukom ministra.

Ministarstvo je do kraja godine okončalo sve postupke nabavki koji su planirani u 2013. godini. Razlozi ponavljanja pojedinih postupaka uglavnom su se odnosili na nedovoljan broj kvalifikovanih ponuda (toneri, vozila, opreme KTK te licence za mreže permanentnih stanica). Navedene nabavke su uspješno provedene u ponovljenom postupku.

- **Zakovitost procesa javnih nabavki**

Testiranjem postupaka nabavki na bazi uzorka nisu uočena odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavkama.²¹

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Praćenje realizacije ugovorenih nabavki vrši odsjek za finansijsko – materijalne poslove, odsjek za unutrašnju podršku i kontrolu te druge organizacione jedinice zavisno od predmeta nabavke. Revizijom je konstatovano da je isporuka roba i usluga vršena u skladu sa ugovorenim uslovima. Prijem robe i usluga podržan je vjerodostojnom dokumentacijom.

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Ministarstva sa stanjem 31.12.2013. godine prema podacima u Glavnoj knjizi iznose 1.533.738 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13

prestanak državljanstva BiH u sjedištu Ministarstva (1.259.415 KM), prihode od izdavanja službenih viza i ostalih putnih isprava (7.390 KM) te donacije za realizaciju projekata (257.960 KM).

Ministarstvo je u 2013. godini ostvarilo i primitke od prodaje osam službenih vozila u iznosu 69.475 KM.

U skladu sa internim aktima Ministarstva i Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH o prikupljanju, evidentiranju i kontroli uplata taksi na JRT, Sektor za državljanstvo i putne isprave je izvršio sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi i sačinio izvještaj za 2013. godinu koji je dostavljen Ministarstvu finansija. U navedenom izvještaju navedeni su ostvareni prihodi prema internim evidencijama i razlike u odnosu na Glavnu knjigu.

Prema internim evidencijama Ministarstva, ukupni prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u 2013. godini iznose 2.010.020 KM, od čega prihodi od administrativnih taksi koje su naplaćene u sjedištu Ministarstva iznose 1.259.000 KM, a prihodi naplaćeni u DKP mreži 750.800 KM. Informaciju o naplaćenim prihodima u DKP mreži Ministarstvo sačinjava na osnovu vlastitih evidencija (rješenja o odricanju koje donosi Ministarstvo) dok se naplata administrativnih taksi po ovom osnovu vrši u DKP mreži. Ministarstvo inostranih poslova BiH ne dostavlja ovom Ministarstvu informaciju o naplaćenim prihodima po ovom osnovu.

Testiranjem je uočeno da se naplata administrativnih taksi za lica koja podnose zahtjeve za prestanak državljanstva BiH i zahtjev za prijem u državljanstvo u jednu od bivših republika SFRJ naplaćuje u skladu sa Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH koju je donijelo Ministarstvo trezora BiH oktobra 2001. godine.²² Zakonom o administrativnim taksama i izmjenama i dopunama ovog zakona²³ pitanje takse za navedene slučajeve nije posebno naglašeno. Ministarstvo je pokrenulo inicijativu kod Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi sa adekvatnim tumačenjem navedenih propisa u smislu njihove primjene u postupku naplate administrativne takse za odricanje od državljanstva BiH.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena finansirane su sljedeće komisije:

Naziv komisije	Ukupni izdaci u 2013. godini u KM
Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH ²⁴	24.385
Državna komisija za granicu BiH ²⁵	2.662
Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO ²⁶	46.770
Komisija za deminiranje u BiH ²⁷	42.261
UKUPNO	116.078

²² Službeni glasnik BiH broj 27/01

²³ Službeni glasnik BiH, br. 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, i 76/07

²⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004.g. i broj 105/09 pd 16.04.2009.g.

²⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 99/08 od 23.06.2008.g.

²⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.g.

²⁷ Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.g.

Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH je nadležna za utvrđivanje osnovnih principa i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uslova života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od osnovnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvještava Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH. U 2013. godini su imenovani novi članovi Komisije budući da je ranijem sazivu istekao mandat.²⁸ Komisija broji četiri člana od čega su dva iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz entitetskih ministarstava.

Izvještaj o radu Komisije za 2013. godinu je upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje 18.03.2014. godine.

Najznačajniji izdaci su se odnosili na putne troškove (9.430 KM), izdatke za PTT usluge (1.580 KM), ugovorene usluge (13.376 KM) i ostale troškove. Članovi Komisije nisu ostvarivali naknadu u 2013. godini.

Državna komisija za granicu BiH: Nadležnosti Komisije su identifikovanje 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 nadležnim ministarstvima i organima uprave. Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu izvještava Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je 12.11.2012. godine donio Odluku o osnivanju Državne komisije za granicu Bosne i Hercegovine. Komisija ima devet članova od čega tri člana iz Ministarstva civilnih poslova, dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine i četiri člana iz entitetskih organa uprave. Izvještaj o radu za 2013. godinu je u toku revizije bio u izradi.

Izdaci koje je ostvarila ova Komisija se odnose na putne troškove (951 KM), PTT usluge (82 KM), komunalne usluge (997 KM) te ugovorene usluge (631 KM).

Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO je Savjetodavno tijelo Vijeća ministara BiH i jedina ovlaštena institucija koja vrši poslove komunikacije i administracije sa UNESCO-om. Komisija razmatra sva pitanja međunarodne saradnje BiH i UNESCO-a u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i informisanja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH.

Komisija djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvještava Vijeće ministara BiH. Komisija je sačinila Izvještaj o radu za 2013. godinu i isti uputila Vijeću ministara BiH 15.04.2014.godine.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova Komisije (43.398 KM - bruto), putne troškove (2.896 KM) i ostale troškove.

Komisija za deminiranje u BiH je centralno tijelo za poslove deminiranja. Komisija je u sastavu Ministarstva i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu. Izvještaj o radu Komisije za 2013. godinu je 25.03.2014. godine upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova za rad u Komisiji (29.679 KM bruto), putne troškove (10.278 KM), izdatke za PTT usluge (424 KM) i ostale materijalne troškove.

Realizacija sredstava navedenih komisija vrši se u skladu sa internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć komisijama, a komisije podnose izvještaj o radu Ministarstvu te Vijeću ministara BiH koji ih usvaja, a neke su za svoj rad odgovorne i izvještaj podnose samo Vijeću ministara BiH.

U cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih komisija, treba unaprijediti sistem nadzora nad radom komisija i izvještavanjem o njihovom radu.

²⁸ Odluka Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH broj 79/13)

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored budžetskih sredstava, na raspolaganju u 2013. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 852.390 KM za realizaciju 12 programa posebnih namjena. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 510.012 KM ili 60%. Neutrošena sredstva Ministarstvo je prenijelo u narednu godinu.

Programi se realizuju u skladu sa procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorom i internim pravilima i procedurama Ministarstva.

Pregled rashoda programa posebne namjene po ekonomskim kategorijama:

Vrsta rashoda	Izvršenje sa 31.12.2013. u KM
Tekući izdaci	418.951
Bruto plate i naknade	16.184
Naknade troškova zaposlenih	1.641
Putni troškovi	121.809
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	2.076
Nabavka materijala	1.020
Izdaci za usluge prevoza i goriva	383
Izdaci za tekuće održavanje	188
Izdaci za osiguranje i tr.pl. prometa	273
Ugovorene i druge usluge	275.377
Kapitalni izdaci	5.524
Nabavka opreme	5.524
Tekući grantovi	85.537
Tekući grantovi	85.537
UKUPNO	510.012

Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su ugovori o djelu za angažovanje vanjskih saradnika - eksperata u skladu sa pravilima donatora i odobrenim sredstvima za realizaciju projekata (150.965 KM- neto).

- **Sudski sporovi**

Prema pregledu sudskih sporova koji je sačinio Odsjek za pravne poslove u okviru Godišnjeg finansijskog izvještaja, najznačajniji sporovi koji se vode protiv ovog Ministarstva su spor zaslužnih sportista (215.040 KM) i spor članova Komisije za koordinaciju pitanja mladih u BiH (114.000 KM), a ostali se odnose na naplatu duga i radne sporove iz ranijih godina.

Ministarstvo, u koordinaciji sa Pravobranilaštvom BiH preduzima neophodne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova i redovno izvještava Ministarstvo finansija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

Za spor koji je Ministarstvo pokrenulo protiv JP Geodetski zavod BiH, u toku je izvršni postupak za naplatu duga u iznosu 65.630 KM.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu i otklanjanju svih rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjernog trošenja javnih sredstava.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.594.000	-80.000	5.514.000	5.021.440	91
Bruto plate i naknade	3.914.000		3.914.000	3.702.660	95
Naknade troškova zaposlenih	568.000		568.000	457.323	81
Putni troškovi	249.000		249.000	225.708	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142.000		142.000	141.956	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	5.000		5.000	1.266	25
Nabavka materijala	111.000		111.000	68.479	62
Izdaci za usl. prevoza i goriva	70.000		70.000	63.015	90
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000		25.000	23.166	93
Izdaci za tekuće održavanje	74.000		74.000	73.724	100
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	10.093	56
Ugovorene usluge i druge usluge	418.000	-80000	338.000	254.049	75
2. Kapitalni izdaci	40000	149475	189475	189194	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	40.000	149475	189.475	189194	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	4.550.000	-50.000	4.500.000	4.300.200	96
Sufinansiranje projekata u kulturi BiH	2.400.000		2.400.000	2.400.000	100
Međunarodna kulturna saradnja	480.000		480.000	480.000	100
Podrška tehnič. kulturi i inovat.BiH	130.000		130.000	130.000	100
Sufinan. sportskih manifestacija u BiH	790.000		790.000	770.000	97
Sufinan.Svjeskog muš.rukom.junior pr.	250.000		250.000	250.000	100
Prog.za prip.proj.i potenc. Fond EU-FP7	500.000	-50.000	450.000	270.200	60
4.Programa posebnih namjena		636.749	636.749	615.659	97
Priprema BH u progr.Horizont		50.000	50.000	30.798	62
Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH		586.749	586.749	584.862	100
5.Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	747.924	747.924	499.229	67
BIHPOS IPA7		747.924	747.924	499.229	67
6. Novčane donacije	0	852.390	852.390	510.012	60
Obnova gradski geod.mreža SA; MO; BL		32.009	32.009		0
Projekt WBC-INC-NET		18.656	18.656	12.619	68
Projekt UNICEF SPIS		36.325	36.325	35.747	98
UNESKO- Seminar		10.690	10.690		0
BAMONET		137122,5	137.123	55.288	40
ADA		168.068	168.068	167.506	100
UNESKO- STEČAK		73.254	73.254	33.958	46
REGION.CENT.MENTALNO ZDR.JUG.EVR.		24256	24.256	5.828	24
Projekt- EU KULTURE		28.270	28.270	19.179	68
Projekt- MIRA		20.038	20.038	57	0
Projekt- I-SEEMob-Evropska komisija		2.676	2.676	2.521	94
Projekt- Mental.zdrav.Profesionalci		301.025	301.025	177.308	59
II. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	10.184.000	2.256.538	12.440.538	11.135.735	90

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Ministar

Mr Sredoje Nović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	44.075	28.625	65
Novčana sredstva	36.475	26.592	73
Kratkoročna potraživanja	7.600	2.032	27
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	313.072	641.050	205
Stalna sredstva	1.296.039	1.517.632	117
Ispravka vrijednosti	982.967	876.582	89
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	313.072	641.050	205
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	357.147	669.674	188

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.366.019	1.428.336	105
Kratkoročne tekuće obaveze	1.060.798	938.793	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	4.001	386.934	9.672
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	301.220	102.609	34
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	313.072	641.050	205
Izvori sredstava	313.072	641.050	205
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.679.090	2.069.386	123
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen
Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar:
Mr Sredoje Nović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.0.2012 godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, mart 2014. godine

Ministar

Mr Sredoje Nović