



**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 2013. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih 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	14
6.3	Višegodišnji kapitalni projekti	14
6.4	Tekući grantovi	15
7.	Bilanca stanja	17
8.	Javne nabave	18
9.	Prihodi	19
10.	Ostalo	19
11.	Korespondencija	22
III	PRIVITAK	23
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTI	23
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. 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: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom 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 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 propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ministarstva tijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća koja govori o izdacima za uporabu službenih vozila sa aspekta osiguranja dosljedne primjene internih akata u svim slučajevima, te realiziranoj prodaji i nabavi vozila za potrebe ministra;
- točku 6.3. Izvješća koja opisuje proces raspodjele grant sredstava koji je potrebno dodatno unaprijediti posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška dodjeljenih sredstava.

Sarajevo, 20.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE 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 osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je također nadležno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje temeljnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima: zdravstva i socijalne zaštite, mirovina, nauke i obrazovanja, rada i upošljavanja, 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 Povjerenstvo 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 razini BiH te Vijeće za nauku BiH³ kao savjetodavno stručno tijelo Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije. Naknade za rad ovih tijela se isplaćuju iz proračuna Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ministarstvo je sačinilo Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i osiguralo suglasnost nadležnih institucija te na taj način stvorilo preduvjete za uspostavljanje funkcije interne revizije, procedure nabava provodilo je shodno odredbama Zakona o javnim nabavama, racionaliziralo vozni park, te nije zaključivalo ugovore o djelu sa svojim uposlenima 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 tijeku:**

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

- **Nerealizirane preporuke:**

Ministarstvo nije realiziralo preporuke koje se odnose na unaprjeđenje procesa uporabe službenih vozila sa stanovišta osiguranja dosljedne primjene internih akata, preporuke koje se odnose na poduzimanje aktivnosti na daljnjoj racionalizaciji izdataka za mobilne telefone, te nije dostavilo izvješće Vijeću ministara BiH o izvršenoj kontroli namjenskog trošenja grant sredstava za 2012. godinu i zapažanjima prilikom kontrole. Također, nema promjena u dijelu uspostavljanja efikasnijeg nadzora i praćenja rezultata rada povjerenstava koje formira Vijeće ministara BiH.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku 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 unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju koja bi trebala vršiti funkciju unutarnje revizije u još devet institucija. Ministarstvo je sačinilo Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim je definiralo Jedinicu unutarnje revizije. Središnja harmonizacijska jedinica je dala suglasnost i Vijeće ministara BiH je usvojilo Izmjene Pravilnika u studenom 2013. godine tako da su stvoreni preduvjeti za uspostavljanje funkcije unutarnje revizije.

Ministarstvo financija i trezora BiH je u ožujku 2014. godine na zahtjev ovog Ministarstva dalo Mišljenje i sugestije na Prijedlog odluke o odobravanju novog upošljavanja u Ministarstvu u cilju popunjavanja Jedinice za unutarnju reviziju.

Preporučamo Ministarstvu da ubrza aktivnosti u svezi sa kadrovskim jačanjem jedinice unutarnje revizije kako bi se što prije uspostavila funkcija unutarnje revizije sukladno važećim propisima.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, ustrojstvo i ljudski resursi**

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

Organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama iz 2009. i 2013. godine (izmjene u 2013. godini se odnose samo na unutarnju reviziju). Prema ovom Pravilniku ukupan broj sistematiziranih mjesta iznosi 196, a ukupan broj uposlenih 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 organizacijske 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. Tijekom naše revizije aktivnosti u svezi sa izradom novog prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu su bile u tijeku. Shodno Odluci Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ rok za dostavu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji nadležnim institucijama je 01.05.2014. godine.

Ministarstvo ne posjeduje vlastite politike upravljanja ljudskim resursima. Ocjenjivanje državnih službenika u Ministarstvu se provodi sukladno važećem Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama BiH. Premještaj uposlenih i eventualna unaprjeđenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacijske strukture putem internog ili javnog natječaja. Sustav nagrađivanja određenog broja uposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim 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 danom momentu bez sustavske analize potreba za edukacijama.

Smatramo da Ministarstvo ima prostora da upravljanje ljudskim resursima podigne na višu razinu usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koji trebaju biti zasnovani na sustavskoj analizi potreba za obukama i razvojem kadrova te u svezi za strateškim planovima institucije.

- **Slabosti sustava unutarnjih kontrola**

Pored unaprjeđenja 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 unaprjeđenja i dalje jačanje sustava unutarnjih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila i propisa, a posebno namjenske, racionalne i transparentne uporabe 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. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 10.184.000 KM i 148 uposlenih, 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 proračunu odobrenih sredstava, Ministarstvu su tijekom 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 (sufinanciranje projekta IPA 2008) i sredstva u iznosu od 747.924 KM za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta– BIHPOS „Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH“ (sufinanciranje projekta IPA 2007),
- donatorska sredstva za realizaciju 12 programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 852.390 KM, te
- sredstva od prodaje službenih vozila shodno članku 9. stav 2. Zakona o proračunu institucija BiH za 2013. godinu u iznosu 69.475 KM.

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

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

Prvim restrukturiranjem⁸ izvršeno je umanjeње pozicije ugovorene usluge za 80.000 KM, a za isti iznos je povećana pozicija nabava 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 potrebne razine sigurnosti uposlenih i imenovanih lica. Zahtjevana je nabava jednog vozila za potrebe ministra i dva vozila za ostale organizacijske jedinice u ukupnom iznosu od 165.000 KM.

Ministarstvo je također navelo da su sredstva na poziciji ugovorene usluge - naknade za rad u povjerenstvima i drugima tijelima osigurana u većem iznosu od potrebnog jer je sukladno zaključku Vijeća ministara BiH od 13.06.2012. godine Vijeće za šport imenovan 2009. godine razriješen dužnosti te obustavljena isplata naknada. Naime, Ministarstvo je prilikom izrade projekcije proračuna planiralo naknade Vijeću za šport 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 šport, za što je dijelom odgovorno i Ministarstvo (prijedlog novog saziva Vijeća za šport Ministarstvo je uputilo nadležnim institucijama na mišljenje tek u travnju 2014. godine) sredstva su iskorištena za nabavu 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 osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava iz granta „Programi za

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

pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7¹⁰ 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 proračuna Ministarstva sa 31.12.2013. godine iznosi **11.135.735 KM** što je manje za **1.304.803 KM** od ukupno odobrenog proračuna ili što predstavlja **90 %** realizacije proračuna.

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

Ministarstvo financija i trezora BiH je u veljači 2013. godine započelo realizaciju projekta „Jačanje upravljanja javnim financijama (SPFM) u BiH“ kojeg financira Europska unija, a u kojem je ovo Ministarstvo jedan od nekoliko pilot proračunskih korisnika koji će imati direktnu pomoć u svim aktivnostima koje su neophodne za provođenje programskog budžetiranja. Cilj projekta je pružanje tehničke pomoći za redefiniranje proračunskih programa Ministarstva sa ciljem definiranja jasnije veze između proračunskih programa i strateških dokumenata, kao i snažniju povezanost funkcije revizije i praćenja indikatora učinka i rezultata institucije sukladno programskom budžetu.

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.

Preporučamo Ministarstvu da nastoji maksimalno iskoristiti tehničku pomoć koja mu je osigurana kroz projekt „Jačanje upravljanja javnim financijama (SPFM) u BiH“ i uspostavi proces strateškog planiranja te sustav monitoringa nad realizacijom strateških ciljeva i aktivnosti kroz godišnje izvješćivanje o realiziranim ciljevima.

Plan i program rada: Ministarstvo je sačinilo Program rada za 2013. godinu sukladno Uputstvu o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹¹ i nadležnostima definiranim Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u svezi 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.

Izvješće o radu je dostavljeno 29.01.2014. godine Vijeću ministara BiH, a urađeno je sukladno Uputstvu o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeća ministara BiH¹². Izvješće sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealizacije

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 35/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 96/09

određenih aktivnosti kao i aktivnosti koje su realizirane, 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%), europske 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 svezi sa izradom vlastitog Akcijskog plana za borbu protiv korupcije, a sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provođenje Strategije.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije i u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izradi Plan integriteta i uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije te osigura izvješćivanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.718.844 KM. Broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu iznosi 148, a ukupan broj uposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 138. Tijekom 2013. godine radni odnos su zasnovale ukupno 3 osobe na određeno vrijeme (jedna osoba u kabinet zamjenika ministra, te dva viša stručna suradnika) sukladno Zakonu o državnoj službi. Ministarstvo je u izvješćivanom razdoblju napustilo 6 osoba od čega su četiri osobe razriješene dužnosti temeljem dobrovoljnog istupanja iz službe, jedna osoba umirovljena, a jedna eksterno premještena.

Krajem godine isplaćena je stimulacija za 65 osoba u ukupnom neto iznosu 30.100 KM. Stimulacije su isplaćene za dodatno angažiranje u povjerenstvima i radnim grupama (dodjela grant sredstava, popis, javne nabave, prodaja vozila), a sukladno Pravilniku o kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u Ministarstvu. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 340 KM do 590 KM.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁵

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 Članak 22a. Stav (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4, 49/09 i 41/12)

¹⁴ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

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 sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju 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 inozemstvo iznose 192.460 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (70.928 KM), troškove smještaja u inozemstvu (57.119 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (64.244 KM). U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državna povjerenstva koji ukupno iznose 23.555 KM.

Sukladno internim procedurama, stvaranje obveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je sekretar Ministarstva, a putovanja u inozemstvo ministar.

Putovanja su realizirana 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 svezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u vezi izrade prijedloga nacrtu zakona, bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti upošljavanja, 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: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na refundiranje troškova mobilnih telefona i u 2013. godini koristilo je 47 uposlenih. 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 temelju provedene revizije utvrđeno je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom (radi se o refundiranju troškova). Ministarstvo nije poduzelo 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 proračunom utvrđenih ograničenja u 2013. godini nisu bila definirana druga ograničenja, ali je početkom 2014. godine donijeta odluka kojom su definirana ograničenja poziva zatvaranjem linija prema međunarodnim mrežama određenom broju državnih službenika shodno procjenama rukovodstva za ovim potrebama.

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima i načinu uporabe službenih vozila iz 2012. godine definirana je namjena upotrebe službenih vozila, pravo na stalnu uporabu 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 konstatirano 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, također, 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 nabava novog vozila za ministra (iako kabinet ministra raspolaže sa pet vozila, od čega su tri za potrebe ministra) i dva vozila za potrebe organizacijskih jedinica. Kako je navedeno u poglavlju 4. Proračun, dodatna sredstva su osigurana sa pozicije ugovorenih usluga- naknade za Vijeće za šport, s obzirom da je došlo do kašnjenja postupka imenovanja novog saziva Vijeća za šport.

Ponovo ističemo da je Ministarstvo dužno osigurati racionalnu i namjensku uporabu 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 informiranje (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 definirana 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 mjesečnoj razini za sve nosioce prava.

Neto povjerenstva drugih institucija (77.464 KM): Ukupni izdaci se odnose na naknade članovima povjerenstava i tijela 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 eradicacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)**¹⁶ - izvršeno je rezerviranje 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 izvješće o radu Povjerenstva za 2013. godinu. Izvješće o radu tijekom procesa revizije nije bilo upućeno Vijeću ministara BiH na suglasnost. Ovo Povjerenstvo broji 6 članova. Predsjednik povjerenstva 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 rezerviranje 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 izvješće o radu Vijeća za nauku BiH za 2013. godinu. Izvješće o radu je upućeno 18.03.2014. godine Vijeću ministara BiH na suglasnost. Članovima Vijeća za nauku BiH pripada pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu od dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju Vijeće podnosi izvješće 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.
- **Povjerenstvo 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 donijelo odluku o imenovanju novih članova povjerenstva na mandat dvije godine. Povjerenstvo broji tri člana od čega jedan iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine. Izvješće o radu Povjerenstva za deminiranje za 2013. godinu je upućeno na usvajanje Vijeću ministara BiH.
- **Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO (31.388 KM)** - Evidentirani iznos obuhvata rezervirana sredstva u neto iznosu 31.388 KM za naknade članovima Povjerenstva za 2013. godinu, koje će biti isplaćene u 2014. godini, nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvješće o radu Povjerenstva za 2013. godinu.

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.

Povjerenstvo broji 19 članova, a visina godišnje naknade po članu iznosi dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju se podnosi izvješće o radu.¹⁸ Članove Povjerenstva na zahtjev Ministarstva civilnih poslova predlažu državna i entitetska ministarstva. Tri člana su iz Ministarstva civilnih poslova. Izvješće o radu za 2013. godinu je upućeno na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 25.187 KM (neto). Angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu vršeno je za poslove prevođenja i lektorisanja (više osoba 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 (jedna osoba u iznosu 3.314 KM).

Preporučamo Ministarstvu da za usluge prevođenja provede odgovarajući postupak nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom odobreni proračun za kapitalne izdatke iznosio je 40.000 KM, koliko je traženo u Zahtjevu Ministarstva za proračunskim sredstvima za 2013. godinu i to za nabavu kompjuterske opreme.

Tijekom 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 realizirani u iznosu 189.194 KM i sukladno namjenskoj strukturi koju je odobrilo Ministarstvo financija 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 organizacijskih 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.

Preporučamo Ministarstvu da shodno potrebama sačini sveobuhvatan plan prioriteta za duže razdoblje (3 godine) koji će biti temelj 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

Projekt obuhvata sustav permanentnog preciznog satelitskog pozicioniranja na teritoriji BiH koga čine 34 GPS (GNSS) permanentne stanice, ravnomjerno raspoređene po teritoriji BiH, uvezane odgovarajućim komunikacijskim 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. Projekt se realizira u suradnji sa

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

¹⁹ Projekt mreže permanentnih GPS stanica u BiH – BIHPOS je višegodišnji kapitalni projekat koji je prihvaćen za financiranje od strane Europske komisije kroz fond IPA 2007 u iznosu od 1.000.000 EUR, a 1.000.000 KM je učešće BiH u financiranju projekta sukladno Odluci Vijeća ministara BiH broj 249/09 od 24.09.2009. godine.

entitetskim upravama za geodetske i imovinsko pravne poslove i Vladom Brčko distrikta BiH, na temelju potpisanog Protokola o suradnji krajem listopada 2009. godine. Realizaciju projekta prati Sektor za geodetske, geološke i meteorološke poslove Ministarstva.

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

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

Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH

Projekt *Izrada digitalnih ortofoto mapa BiH* predstavlja fazu II. odnosno segment globalnog projekta *Infrastruktura prostornih podataka BiH* koji financira Europska 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 suradnji na realizaciji projekta te formiran koordinacijski odbor za realizaciju projekta.

Sredstva u iznosu 586.748 KM, koja su odobrena Ministarstvu prethodne godine, su utrošena za nabavu 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 realizirani u iznosu 4.300.200 KM. Realizacija grantova prikazana je u tablici kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Iznos realizovanih sredstava
1.	Sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH	2.400.000 KM
2.	Međunarodna kulturna suradnja	480.000 KM
3.	Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	130.000 KM
4.	Sufinanciranje športskih manifestacija	770.000 KM
5.	Sufinanciranje 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 natječaj za

podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava zainteresiranim subjektima koji ispunjavaju uvjete. Na temelju utvrđenih kriterijuma i javnog natječaja, povjerenstva Ministarstva su sačinile Prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne Odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH u prosincu 2013. godine.

Ministarstvo je, sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava kojim su detaljnije definirani uvjeti korištenja sredstava, odgovornosti, način izvješćivanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Također, sukladno 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 definirano da je rok za dostavljanje godišnjeg financijskog izvješća 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 izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu financija i trezora BiH u rokovima propisanim člankom 22. Zakona o financiranju institucija BiH.

Iako postoje unaprjeđenja kod ovog procesa, mišljenja smo da su moguća dodatna unaprjeđenja ovog procesa naročito u dijelu izvješćivanja korisnika o utrošenim sredstvima te u dijelu kontrole namjenskog trošenja sredstava gdje treba posvetiti mnogo više pozornosti. Veliki problem za adekvatno izvješćivanje 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 izvješća nisu dostavljena.

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

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

Evaluacija izvješća koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2012. godini: Ministarstvo je sukladno preporukama revizije tijekom 2013. godine imenovalo povjerenstva za praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova za 2012. godinu.

Prema izvješću povjerenstva za grant „Sufinanciranje sportskih manifestacija“ od ukupno 75 dobitnika grant sredstava, 55 korisnika su dostavili izvješća o utrošku, dok 20 korisnika nije uopšte dostavilo izvješća. Za korisnike koji su dostavili izvješća povjerenstvo je konstatiralo da su sredstva utrošili namjenski. Međutim, kao što je navedeno u Izvješću revizije za 2012. godinu uvidom u financijska izvješća i dostavljenu dokumentaciju (kopije računa) korisnika granta, ustanovljeno je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća (nota računi glase na značajne iznose čak i do 10.000 KM). Povjerenstvo za evaluaciju nije imalo ovakvih zapažanja iako je na ovakve situacije skrenuta pozornost tijekom procesa revizije.

Kod granta „Sufinanciranje projekata u oblasti kulture“ prema izvješću povjerenstva za provođenje kontrole (Izvješće iz srpnja 2013. godine) 29 korisnika od njih ukupno 66 nije dostavilo izvješća jer su projekti bili u fazi realizacije, međutim ustanovljeno je da je i u travnju 2014. godine bilo korisnika koji nisu dostavili izvješća 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 svoja izvješća u predviđenom roku.

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

Imajući u vidu gore navedene činjenice, način kako je organiziran i kako se realizira 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, preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na daljnjem unaprjeđenju ovog procesa kako u dijelu definiranja preciznijih uputstava za sačinjavanje izvješća o utrošku sredstava i dostavu dokumentacije o utrošku (relevantni dokazi i valjanost računa sukladno 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 pozornost posvetiti kada se uspostavi funkcija unutarnje revizije.

Također preporučamo Ministarstvu da izvješće 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 izvješća neovisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava.

S obzirom na činjenicu da postojećim propisima nije adekvatno i jasno regulirana ova oblast preporučamo Ministarstvu da u suradnji sa nadležnim institucijama pokrene aktivnosti na unaprjeđenju zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulirala ova oblast.

7. Bilanca 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 Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava dalo 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 tijeku.

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (938.793 KM), obveze prema uposlenim 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 ukalkulirane obveze po temelju naknada za povjerenstva i tijela koje će se isplatiti nakon što nadležne institucije usvoje izvješća o radu ovih tijela, obveze po temelju odluka o dodjeli grant sredstava i dr.

8. Javne nabave

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

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Procedure nabava su pokretane pravovremeno na temelju usvojenog plana nabava kojim je definiran izbor postupka nabave, vrijednost nabave i rok nabave. Proces je organiziran na način da pripremu tenderske dokumentacije vrši stručni suradnik za nabave i stručne osobe iz Ministarstva u ovisnosti od toga šta je predmet nabave, dok evaluaciju pristiglih ponuda za sve postupke provodi jedno povjerenstvo imenovano odlukom ministra.

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

- **Zakonitost procesa javnih nabava**

Testiranjem postupaka nabava na bazi uzorka nisu uočena odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavama.²¹

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Praćenje realizacije ugovorenih nabava vrši odsjek za financijsko – materijalne poslove, odsjek za unutarnju podršku i kontrolu te druge organizacijske jedinice ovisno od predmeta nabave. Revizijom je konstatirano da je isporuka roba i usluga vršena sukladno ugovorenim uvjetima. Prijem robe i usluga podržan je vjerodostojnom dokumentacijom.

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

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 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.

Sukladno internim aktima Ministarstva i Uputstvom Ministarstva financija 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 izvješće za 2013. godinu koje je dostavljeno Ministarstvu financija. U navedenom izvješću 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 temelju vrši u DKP mreži. Ministarstvo inozemnih poslova BiH ne dostavlja ovom Ministarstvu informaciju o naplaćenim prihodima po ovom temelju.

Testiranjem je uočeno da se naplata administrativnih taksi za osobe koje podnose zahtjeve za prestanak državljanstva BiH i zahtjev za prijem u državljanstvo u jednu od bivših republika SFRJ naplaćuje sukladno Odluci o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH koju je donijelo Ministarstvo trezora BiH listopada 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 financija i trezora BiH u svezi 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 proračunskih sredstava Ministarstva, u okviru tekućih izdataka, kao programi posebnih namjena financirana su sljedeće povjerenstva:

Naziv povjerenstva	Ukupni izdaci u 2013. godini u KM
Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH ²⁴	24.385
Državno povjerenstvo za granicu BiH ²⁵	2.662
Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO ²⁶	46.770

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.

Povjerenstvo za deminiranje u BiH ²⁷	42.261
UKUPNO	116.078

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH je nadležno za utvrđivanje temeljnih principa 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 izvještava Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH. U 2013. godini su imenovani novi članovi Povjerenstva budući da je ranijem sazivu istekao mandat.²⁸ Povjerenstvo broji četiri člana od čega su dva iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz entitetskih ministarstava.

Izvješće o radu Povjerenstva za 2013. godinu je upućeno 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 Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2013. godini.

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 nadležnim ministarstvima i organima uprave. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu izvještava Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je 12.11.2012. godine donijelo Odluku o osnivanju Državnog povjerenstva za granicu Bosne i Hercegovine. Povjerenstvo 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. Izvješće o radu za 2013. godinu je tijekom revizije bilo u izradi.

Izdaci koje je ostvarilo ovo Povjerenstvo se odnose na putne troškove (951 KM), PTT usluge (82 KM), komunalne usluge (997 KM) te ugovorene usluge (631 KM).

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, nauke, kulture i informiranja i o tome daje mišljenje i preporuke Vijeću ministara BiH.

Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva, a o svom radu jedanput godišnje izvještava Vijeće ministara BiH. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu za 2013. godinu i isto uputila Vijeću ministara BiH 15.04.2014.godine.

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

Povjerenstvo za deminiranje u BiH je središnje tijelo za poslove deminiranja. Povjerenstvo je u sastavu Ministarstva i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu. Izvješće o radu Povjerenstva za 2013. godinu je 25.03.2014. godine upućeno Vijeću ministara BiH na usvajanje.

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

Realizacija sredstava navedenih povjerenstava vrši se sukladno internim pravilima i procedurama Ministarstva. Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć

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

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

povjerenstvima, a povjerenstva podnose izvješće o radu Ministarstvu te Vijeću ministara BiH koji ih usvaja, a neka su za svoj rad odgovorna i izvješće podnose samo Vijeću ministara BiH.

U cilju efikasnijeg praćenja rezultata rada ovih povjerenstava, treba unaprijediti sustav nadzora nad radom povjerenstava i izvješćivanjem o njihovom radu.

- **Donacije**

Ministarstvu su, pored proračunskih 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 realiziraju sukladno procedurama koje su definirane 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 plaće i naknade	16.184
Naknade troškova uposlenih	1.641
Putni troškovi	121.809
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	2.076
Nabava materijala	1.020
Izdaci za usluge prijevoza 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
Nabava 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 angažiranje spoljnih suradnika - eksperata sukladno 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 izvješća, najznačajniji sporovi koji se vode protiv ovog Ministarstva su spor zaslužnih sportista (215.040 KM) i spor članova Povjerenstva 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 Pravobraniteljstvom BiH poduzima neophodne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova i redovno izvješćava Ministarstvo financija i trezora BiH o stanju sudskih sporova.

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

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2013. 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 nenamjernog trošenja javnih sredstava.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Ković, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTI

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračun	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 plaće i naknade	3.914.000		3.914.000	3.702.660	95
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava materijala	111.000		111.000	68.479	62
Izdaci za usl. prijevoza 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	40.000	149475	189.475	189194	100
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	4.550.000	-50.000	4.500.000	4.300.200	96
Sufinanciranje 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.Svjetskog 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 ova izvješća odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Ministar

Mr Sredoje Nović

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.366.019	1.428.336	105
Kratkoročne tekuće obveze	1.060.798	938.793	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	4.001	386.934	9.672
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	301.220	102.609	34
4. Dugoročne obveze 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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.
Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar:
Mr Sredoje Nović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.0.2012 godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, ožujak 2014. godine

Ministar

Mr Sredoje Nović