



**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 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-616/15

Sarajevo, juli 2015. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	13
6.3.	Višegodišnji kapitalni projekti	13
6.4.	Tekući grantovi.....	13
7.	Bilans stanja	15
8.	Javne nabavke.....	16
9.	Prihodi	16
10.	Ostalo	17
11.	Korespondencija.....	20
III	PRILOG	21
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTI	21
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 prijevare 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 također 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o izdacima za upotrebu službenih vozila sa aspekta osiguranja dosljedne primjene internih akata u svim slučajevima,
- tačku 6.3. Izvještaja koja opisuje proces raspodjele grant sredstava koji je potrebno dodatno unaprijediti posebno u dijelu kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava.

Sarajevo, 07.07.2015. 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 također 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. Također, iz budžeta Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za nauku BiH kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije i Vijeća za sport BiH kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na izdatke za upotrebu službenih vozila i proces raspodjele grant sredstava.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju 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 osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Ministarstvo je provelo konkursnu proceduru zapošljavanja rukovodioca Jedinice interne revizije i jednog internog revizora, usvojilo Plan integriteta u kojem su definisana područja podložna koruptivnim djelovanjima i odbrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti te dostavilo izvještaj nadležnoj Agenciji o provođenju Akcionog plana borbe protiv korupcije.

Sredstva odobrena za rad komisija i tijela u okviru Ministarstva nisu korištena u druge namjene. Sve komisije koje djeluju u okviru Ministarstva su dostavile svoje izvještaje o radu Vijeću ministara BiH.

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

Provode se aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja shodno novoj metodologiji Vijeća ministara BiH, u ugovorima koji se zaključuju sa korisnicima grant

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

sredstava preciznije je definisana pravdajuća dokumentacija za utrošena sredstva, međutim potrebna su dodatna unaprjeđenja u dijelu definisanja preciznijih uputstava za sačinjavanje izvještaja o utrošku sredstava.

- **Nerealizovane preporuke:**

Ministarstvo nije realizovalo preporuke koje se odnose na organizaciju i politike upravljanja ljudskim resursima, upotrebu službenih vozila sa stanovišta osiguranja dosljedne primjene internih akata i dokumentovanja namjenske i racionalne upotrebe svih službenih vozila Ministarstva, nije racionalizovalo troškove mobilnih telefona, te za usluge prevođenja nije provelo proceduru u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, još uvijek nije uspostavljena kvalitetna i efikasna kontrola i nadzor nad trošenjem dodijeljenih sredstava korisnicima granta niti su Vijeću ministara BiH predloženi objektivni problemi koji postoje kod ovog procesa i okolnosti pod kojima se ova sredstva realizuju sa prijedlozima za njihovo rješavanje.

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 osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ministarstvo je kao i prethodnih godina primjenjivalo interna akta kojima je odredilo pravila i ograničenja potrošnje za određene kategorije rashoda. Do kraja godine donesena su nova pravila i procedure za troškove telefona, upotrebu vozila te usluge reprezentacije u skladu sa pravilnicima Vijeća ministara BiH koji će biti u primjeni u 2015. godini.

Kod većine procesa uspostavljen je zadovoljavajući sistem internih kontrola, ali ipak dalja unaprjeđenja potrebna su u dijelu organizacije i upravljanja ljudskim resursima, strateškog planiranja aktivnosti i ciljeva te jačanje internih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila i propisa u svim slučajevima te kod procesa raspodjele grant sredstava u dijelu uspostavljanja efikasne i kvalitetne kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH² i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijumima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju koja bi trebala vršiti funkciju interne revizije u još devet institucija. U 2014. godini Ministarstvo je provelo konkursnu proceduru zapošljavanja rukovodioca Jedinice interne revizije i jednog internog revizora koji su počeli sa radom u 2015. godini.

- **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

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

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. Prema ovom Pravilniku ukupan broj sistematizovanih mjesta iznosi 196, a ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine je iznosio 136 (uključujući ministra i zamjenika ministra).

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. Pokrenute aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nisu okončane zbog promjene rukovodstva Ministarstva u 2015. godini, te shodno tome Ministarstvo nije u propisanom roku dostavilo opise poslova radnih mjesta nadležnoj komisiji Ministarstva pravde BiH na mišljenje u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴.

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. Premještaj zaposlenih i eventualna unaprjeđenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacione strukture putem internog ili javnog konkursa.

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.

Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira započete aktivnosti u vezi sa izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji shodno odlukama Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

4. Budžet

Ministarstvo je sačinilo zahtjev za budžetska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 8.804.000 KM na bazi 148 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 8.088.000 KM i 148 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 5.523.000 KM, za kapitalne izdatke 15.000 KM i za tekuće grantove 2.550.000 KM.

Zbog vanrednih okolnosti i potreba za hitnim osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u maju 2014. godine, Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ kojim je Ministarstvu na njegov prijedlog umanjen budžet za 90.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

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

⁴ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

- sredstva budžetske rezerve u ukupnom iznosu 366.859 KM i to 103.500 KM u svrhu finansiranja aktivnosti Državne komisije za granicu BiH u 2014. godini⁷, 64.600 KM u svrhu finansiranja realizacije projekta Nominacija stećaka za upis na Listu svjetske baštine UNESCO-a⁸, 31.510 KM u svrhu finansiranja bruto plaća i naknada novozaposlenih u Jedinici za internu reviziju⁹ te 167.249 KM u svrhu izmirenja osnovnih obaveza po Konačnom likvidacionom bilansu Uprave za geodetske i imovinskopravne poslove BiH¹⁰;
- prenešena sredstva iz 2013. godine za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta–BIHPOS *Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH* (sufinansiranje projekta IPA 2007) u iznosu 248.695 KM i sredstva u iznosu 1.888 KM za projekat *Izrada digitalnih orto foto mapa*;
- donatorska sredstva za realizaciju programa posebnih namjena u ukupnom iznosu 391.009 KM;
- sredstava u iznosu 48.896 KM koja su izdvojena sa Direktnih transfera za povlačenje IPA fondova za realizaciju programa IPA 2011 – Twininig projekat *Jačanje institucija i kapaciteta za provođenje Direktive EU o regulisanim profesijama*.

Sa navedenim umanjenjima i povećanjima, ukupni budžet Ministarstva za 2014. godinu je iznosio **9.055.346 KM**.

Ministarstvo je krajem godine izvršilo promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 51.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹¹.

Prestrukturisanjem je umanjena pozicija tekući grantovi – „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ u iznosu 50.000 KM, i ugovorene usluge (1.000 KM), a povećani su putni troškovi (45.000 KM) i izdaci telefonskih i poštanskih usluga (6.000 KM). Prestrukturisanje sa tekućeg granta izvršeno je po osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijumima za dodjelu sredstava iz granta „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ za 2014. godinu¹² na ime aktivnosti na pripremi za učešće u novom programu Evropske unije za nauku i istraživanje *Horizont 2020* 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 31.12.2014. godine iznosi **7.905.184 KM** što je manje za **1.150.162 KM** od ukupno odobrenog budžeta ili što predstavlja **87%** realizacije budžeta.

Neutrošena sredstva su rezultat manjeg broja zaposlenih u odnosu na odobreni broj, manje realizacije izdataka za komisije u odnosu na odobrena sredstva, neimenovanja Vijeća za sport BiH te manje realizacije programa posebnih namjena.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Ministarstvo nema Strateški plan sa definisanim strateškim ciljevima i aktivnostima za revidirani period. U 2013. godini Ministarstvo je učestvovalo kao pilot budžetski korisnik u

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 90/14 od 20.05.2014. god.

⁸ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 139/14 od 30.07.2014.god.

⁹Odluka Vijeća ministara BiH, broj 138/14 od 30.07.2014. god.

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 167/14 od 01.10.2014.god.

¹¹ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-2-9623-2/14 od 18.12.2014. godine

¹² Odluka Vijeća ministara BiH, broj 38/14 od 19.03.2014.godine

realizaciji projekta Ministarstva finansija i trezora BiH „Jačanje upravljanja javnim finansijama (SPFM) u BiH“ kojeg je finansirala Evropska unija u kojem je imalo direktnu pomoć u svim aktivnostima koje su neophodne za provođenje programskog budžetiranja i definisanje jasnije veze između budžetskih programa i strateških dokumenata. Međutim, kako je u 2014. godini Vijeće ministara BiH donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH¹³ koja će biti primjenjiva u narednom periodu, u Ministarstvu su preduzete aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti u skladu sa tom metodologijom.

Imajući u vidu važnost i značaj procesa strateškog planiranja u cilju dodatne učinkovitosti rada preporučujemo Ministarstvu da ovom procesu u narednom periodu posveti dužnu pažnju.

Plan i program rada: Ministarstvo je sačinilo Program rada za 2014. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁴ 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 Evropskoj uniji te Strategijom integracije BiH u Evropsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora, evropskih integracija i tematski dio.

Izvještaj o radu je dostavljen u januaru 2015. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH¹⁵. Izvještaj sadrži informacije o fazi realizacije za svaki od programskih zadataka te razloge nerealizacije određenih aktivnosti.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹⁶ Ministarstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to: prijedlozi drugih normativnih akata (85,71%), međunarodni ugovori (94,18 %), evropske integracije (71,42 %) te tematski dio (85,71 %).

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije, Ministarstvo je, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH, donijelo vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštite lica koje prijavi korupciju u Ministarstvu, te Plan integriteta kojim su definisana područja podložna koruptivnim djelovanjima kao i odbrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti. Također, Ministarstvo izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provođenju preventivnih mjera protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

¹³ Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH broj 62/14

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

¹⁶ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁷ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.564.771 KM. Broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu iznosi 148, a ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 136. U toku 2014. godine radni odnos je zasnovalo ukupno pet lica od čega dva državna službenika na neodređeno vrijeme i tri lica na određeno vrijeme (dva lica u kabinet zamjenika ministra, te jedno lice kao zamjena do povratka službenice sa porodiljnog odsustva) u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH.

U skladu sa Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁸ te Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH¹⁹ unaprijeđena su četiri službenika. Ministarstvo je u izvještajnom periodu napustilo pet lica po raznim osnovama. Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.²⁰

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 459.893 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz (110.214 KM), topli obrok (166.911 KM), regres (36.863 KM), odvojeni život (17.054 KM), smještaj funkcionera (30.384 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (17.078 KM), jubilarne nagrade (7.021 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (19.794 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 2014. godini iznose 135.380 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 23.798 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvo iznose 111.582 KM. U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državne komisije koji ukupno iznose 5.396 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 sastancima u vezi sa koordinacijom aktivnosti sa nadležnim entitetskim organima u vezi izrade prijedloga nacrtu zakona, bilateralnih ugovora i projekata iz oblasti zapošljavanja, socijalnog osiguranja, zdravstva, itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 126.788 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (57.723 KM), mobilne telefone (36.062 KM) i poštanske usluge (31.537 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na refundaciju troškova mobilnih telefona u 2014. godini koristilo je 48 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

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 62/10 i 49/13

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13

150 KM, za pomoćnike ministra, savjetnike ministra i zamjenika ministra do 100 KM, za šefove odsjeka i portparola 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 u 2014. godini preduzelo aktivnosti na racionalizaciji ovih izdataka shodno datim preporukama (preispitivanjem broja nosioca prava, te mogućnosti racionalizacije putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu i sl.) sa obrazloženjem da će u 2015. godini biti u primjeni jedinstvena pravila potrošnje telefonskih usluga na nivou institucija BiH i s tim u vezi Ministarstvo je donijelo novi interni pravilnik o troškovima mobilnih telefona.

Izdaci za fiksne telefone: Početkom 2014. godine donijeta je odluka kojom su definisana ograničenja poziva zatvaranjem linija prema međunarodnim mrežama određenom broju državnih službenika shodno procjenama rukovodstva za ovim potrebama, što je dovelo do racionalizacije ovih izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2014. godine iznosili su 109.197 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo dizel (45.684 KM), usluge opravki i održavanja vozila (32.675 KM), nabavku guma (10.333 KM) i usluge osiguranja vozila (12.758 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. Ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva shodno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata. Izuzetno vozilo 24 sata dnevno mogu koristiti i drugi zaposlenici o čemu odlučuje ministar ili lice koje on ovlasti.

Ministarstvo je u 2014. godini raspolagalo sa 14 vozila (kabinet ministra 5 vozila, kabinet zamjenika ministra 1 vozilo, kabinet sekretara Ministarstva 1 vozilo, 2 vozila raspoređena po sektorima, a za 5 vozila su bili zaduženi vozači Ministarstva i korištena su za potrebe sektora i ostalih organizacionih jedinica). U martu 2015. godine donijeta je odluka o prodaji 4 vozila kako bi se broj vozila uskladio sa Pravilnikom koji je donijelo Vijeće ministara BiH i koje će biti u primjeni u 2015. godini²¹.

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 (tri vozila u kabinetu ministra) jer je upisana samo početna i krajnja kilometraža za određeni mjesec tako da se ne možemo uvjeriti u namjensko korištenje tih službenih vozila. Također jedan od pomoćnika ministra je imao na raspolaganju vozilo 24 sata bez posebnog pismenog odobrenja od strane ministra ili drugog ovlaštenog lica.

Ponovo ističemo da je Ministarstvo dužno osigurati dokumentaciju kojom se potvrđuje namjenska upotreba svih vozila, odnosno dosljednu primjenu internih akata u svim slučajevima, bez izuzetka.

- **Ugovorene usluge**

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14.

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 465.421 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (37.953 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (22.046 KM), izdatke za rad komisija (110.408 KM), ugovore o djelu (39.303 KM) te ostale nespomenute usluge i dadžbine (170.434 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci troškova reprezentacije sa 31.12.2014. godine iznose 37.953 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 35.302 KM, a na komisije 2.651 KM. U skladu sa internim aktima usluge reprezentacije odobrava ministar ili sekretar. Početkom 2014. godine smanjeni su limiti interne reprezentacije na mjesečnom nivou za sve nosioce prava i iznosili su: ministar do 600 KM mjesečno, zamjenik ministra do 300 KM mjesečno, sekretar ministarstva do 200 KM mjesečno, pomoćnici ministra do 100 KM mjesečno dok za eksternu reprezentaciju nisu definisana ograničenja.

Prema internim evidencijama, troškovi interne reprezentacije Ministarstva ostvareni su u iznosu 19.606 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 (18.347 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.

Neto komisije drugih institucija (110.408 KM): Ukupni izdaci se odnose na isplaćene i rezervisane naknade članovima tijela i komisija koje su imenovane odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim komisijama i tijelima: Komisija eksperata za poliomijelitis u BiH i Komisija za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)²², Vijeće za nauku BiH (21.502 KM)²³, Komisija za deminiranje (21.480 KM), Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO (31.426 KM) te Državna komisija za granicu BiH (33.000 KM).

Pored spomenutih naknada planirana su i sredstva u iznosu 120.000 KM za rad članovima Vijeća za sport BiH, ali ista nisu isplaćena jer procedura imenovanja novog saziva Vijeća za sport BiH još uvijek nije okončana.

Ugovori o djelu (39.303 KM- neto): Ugovori o djelu su zaključivani za poslove prevođenja i lektorisanja (više lica povremeno po potrebi u iznosu 22.705 KM), za angažovanje eksperata za izradu Nacrta strategije razvoja sporta (7.200 KM) i izradu Studije *Ekstremne vremenske nepogode u BiH* (8.200 KM) i druge poslove.

Ponovo ističemo da je za usluge prevođenja potrebno provesti odgovarajući postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine (170.434 KM): Izdaci evidentirani na ovoj poziciji najvećim dijelom se odnose na realizaciju sredstava (167.249 KM) koja su Odlukom Vijeća ministara BiH odobrena iz budžetske rezerve za potrebe izmirenja osnovnih obaveza po Konačnom likvidacionom bilansu Uprave za geodetske i imovinskopravne poslove BiH koje je usvojilo Vijeće ministara BiH²⁴.

²² 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)

²³ Odluke Vijeća ministara BiH broj 97/10 od 22.04.2010.god, 265/10 od 19.10.2010. god. i 183/11 od 26.10.2011. god. (Službeni glasnik BiH, broj 43/10, 94/10 i 95/11).

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 95/13

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 15.000 KM, a isti su realizovani u iznosu 14.417 KM. Realizovani izdaci se odnose na računarsku opremu (11.913 KM) i ostalu opremu (2.504 KM).

Kapitalni izdaci realizovani iz programa posebnih namjena i višegodišnjih projekata iznose 34.814 KM, a odnose se na računarsku opremu (29.806 KM) i softver-licence (5.008 KM).

6.3. Višegodišnji kapitalni projekti

BIHPOS Projekat „Infrastruktura prostornih podataka BiH – faza I - Uspostava mreže permanentnih GPS (GNSS) stanica u BiH“²⁵

Raspoloživa budžetska sredstva za realizaciju ovog projekta u 2014. godini iznosila su 248.695 KM (neutrošena sredstva iz 2013. godine), a realizovana su u iznosu 220.037 KM. Realizovani izdaci se odnose na nabavku telekomunikacionih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica te usluge održavanja permanentnih mreža (204.602 KM), nabavku računarske opreme (10.427 KM) i nabavku licenci (5.008 KM). Neutrošena sredstva (28.658 KM), Ministarstvo je uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH prenijelo u 2015. godinu. Prema informacijama iz Sektora za geodetske, geološke i meteorološke poslove koji prati realizaciju projekta završetak istog se očekuje u 2015. godini.

6.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u iznosu 2.500.000 KM koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine. Realizacija grantova prikazana je u tabeli kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Iznos realizovanih sredstava
1.	Sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH	1.350.000 KM
2.	Međunarodna kulturna saradnja	270.000 KM
3.	Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	72.000 KM
4.	Sufinansiranje sportskih manifestacija	585.000 KM
6.	Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7	223.000 KM
Ukupno:		2.500.000 KM

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donijelo pojedinačne Odluke o kriterijumima 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

²⁵ O projektu je pisano i kroz izvještaje o reviziji ranijih godina, a u ovom Izvještaju su navedene aktivnosti koje se odnose na revidiranu 2014. godinu.

odluka za dodjelu sredstava. Konačne Odluke o dodjeli sredstava za svaki grant donijelo je Vijeće ministara BiH u decembru 2014. godine.

Ministarstvo je, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava kojim su detaljnije definisani uslovi korišćenja sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Također, 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.

Ponovo je uočeno da je ugovorima koji su zaključeni sa korisnicima grant sredstava definisano da je rok za dostavljanje narativnog i finansijskog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava projekta 30 dana po okončanju projekta, a najkasnije do 31.03.2014. godine, dok je Zakonom o budžetu i Odlukom Vijeća ministara BiH o rasporedu sredstava definisano 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.

Prema internim evidencijama koje se vode u nadležnim sektorima, do kraja maja 2015. godine izvještaj o utrošku sredstava za grant *Sufinansiranje sportskih manifestacija* dostavilo je ukupno 48 subjekata od njih 66 kojima su dodijeljena sredstva, za grant *Sufinansiranje projekata institucija kulture* 25 subjekata od njih 86 je dostavilo svoje izvještaje ili obavijest da je projekat još uvijek u toku, za grant *Međunarodna kulturna saradnja* od 60 korisnika kojima su odobrena sredstva njih 26 je dostavilo izvještaje, za grant *Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7* samo jedan subjekt je dostavio izvještaj od njih 15, za grant *Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH* svih 7 subjekata kojima su dodijeljena sredstva su dostavili izvještaje.

Uvidom u finansijske izvještaje i dostavljenu dokumentaciju pojedinih subjekata na bazi uzorka konstatovano je da kod pojedinih subjekata dokumentacija kojom su pravdana utrošena sredstva nije zadovoljavajuća (npr.račun u iznosu 7.000 KM bez pečata i potpisa izdat izvan BiH, a izražen u konvertibilnim markama, računi glase na prethodnu godinu). Ministarstvo do kraja maja 2015. godine nije pokrenulo aktivnosti u vezi za evaluacijom i kontrolom dostavljenih izvještaja.

Evaluacija izvještaja koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2013. godini: Ministarstvo je u skladu sa preporukama revizije u toku 2014. godine imenovalo komisije za praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova za 2013. godinu. Komisije su svoje izvještaje o radu dostavile rukovodstvu krajem 2014. godine. Prema izvještaju komisije za grant „*Sufinansiranje sportskih manifestacija*“, od ukupno 59 dobitnika grant sredstava svi korisnici su dostavili izvještaje, od toga 41 korisnik je dostavio izvještaj prije postupka evaluacije aplikacija za dodjelu sredstava u 2014. godini, 12 korisnika je dostavilo izvještaje o utrošku sredstava uz aplikaciju za dodjelu sredstava granta za 2014. godine, a 6 korisnika je dostavilo izvještaje tek u decembru 2014. godine. Komisija je konstatovala da su svi korisnici dodijeljena sredstva utrošili namjenski i nije imala zapažanja u vezi sa neadekvatnom pravdajućom dokumentacijom iako je na ovakve situacije skrenuta pažnja tokom procesa revizije.

Kod granta *Sufinansiranje projekata u oblasti kulture* prema internoj evidenciji nadležnog sektora od ukupno 85 korisnika kojima su dodijeljena sredstva njih 45 je dostavilo odgovarajuće izvještaje, za 13 korisnika konstatovane nepravilnosti pri utrošku sredstava i upućeni su na komisiju, 9 je dostavilo nepotpun izvještaj, 11 korisnika dostavilo ili privremeni izvještaj ili dopis da je projekat još u toku te da će izvještaj dostaviti po završetku projekta, a 7 korisnika nije

dostavilo izvještaj. Do kraja maja 2015. godine Komisija za provođenje kontrole izvršila je kontrolu pet izvještaja (od 13) za koje su konstatovane nepravilnosti od strane službenika zaduženog za analizu narativnih i finansijskih izvještaja te utvrdila da se četiri izvještaja mogu prihvatiti, a jedan ne. Informisani smo da Komisija radi kontinuirano do završetka svih projekata te da će završni izvještaj biti sačinjen po okončanju procesa dostavljanja svih izvještaja o utrošku. U dostavljenom izvještaju komisija nije dala bilo kakve preporuke za eventualno unaprjeđenje procesa odobravanja, pravdanja i izvještavanja.

Osim sankcije da subjektima koji nisu dostavili izvještaje ne mogu biti dodijeljena grant sredstva naredne tri godine, nismo upoznati da su preduzete ikakve druge mjere koje su propisane Odlukom Vijeća ministara BiH o kriterijumima za raspored sredstava. I dalje veliki problem za adekvatno izvještavanje od strane krajnjih korisnika predstavlja kasno donošenje odluka Vijeća ministara BiH o dodjeli grant sredstava. Zbog kasnog odobravanja sredstava ima korisnika koji su se obratili sa zahtjevom za produženje roka za dostavu izvještaja.

U odnosu na prethodnu godinu i date preporuke Ministarstvo je unaprijedilo ugovore koje zaključuje sa korisnicima grant sredstava u dijelu preciznijeg definisanja pravdajuće dokumentacije za utrošena sredstva, međutim u dijelu kontrole namjenskog trošenja sredstava nema pomaka i još uvijek ovom procesu nije posvećena dovoljna pažnja, te shodno navedenom, ranije date preporuke u vezi ovog procesa važe i dalje.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja ovog procesa, naročito u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, ali i u dijelu definisanja preciznijih uputstava za sačinjavanje izvještaja o utrošku sredstava i dostavu dokumentacije o utrošku sredstava.

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

S obzirom da je u Ministarstvu uspostavljena funkcija interne revizije, smatramo da bi ovaj proces trebao biti jedno od prioriternih područja rada interne revizije.

Također, Ministarstvo treba informisati Vijeće ministara BiH o objektivnim problemima koji postoje kod ovog procesa, a u cilju unaprjeđenja zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije regulisala ova oblast.

7. Bilans stanja²⁶

Ukupna aktiva Ministarstva obuhvata novčana sredstva u blagajni (30.813 KM), stalna sredstva nabavne vrijednosti (1.437.925 KM) i ispravke vrijednosti (979.390 KM).

Stalna sredstva se sastoje od opreme (1.365.978 KM), stalnih sredstava u obliku prava (71.946 KM).

Komisija za popis stalnih sredstava dala je prijedlog da se rashoduju određena sredstva nabavne vrijednosti 114.924 KM i sadašnje vrijednosti 332 KM sa obrazloženjem da nisu u funkciji. Ministarstvo je 24.02.2015. donijelo Odluku o rashodovanju ovih sredstava i u vrijeme obavljanja završne revizije aktivnosti oko uništenja sredstava su bile u toku.

²⁶ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Ukupnu pasivu Ministarstva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (1.776.416 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (345.235 KM), kratkoročna razgraničenja (159.310 KM) i izvori sredstava (458.535 KM).

Saldo kratkoročnih razgraničenja 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, te ugovorene nabavke računarske opreme i dr.

Izvršen je popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2014. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ministarstva tokom 2014. godine realizovano je osam postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 306.275 KM od toga tri otvorena postupka i pet konkurentskih postupaka. Takođe, jedan dio nabavki realizovan je putem direktnih postupaka ukupne vrijednosti 28.016 KM.

Procedura nabavki su pokretane pravovremeno na osnovu usvojenog plana nabavki kojim je definisan izbor postupka nabavke, vrijednost 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 koji je ujedno i sekretar komisije za evaluaciju ponuda bez prava glasa, 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 2014. godini. Za pojedine nabavke roba i usluga na snazi su bili ugovori koji su zaključeni prethodne godine na osnovu prethodno provedenog postupka izbora dobavljača.

Testiranjem provedenih postupaka nabavki na bazi uzorka nisu uočena značajnija odstupanja od odredbi Zakona o javnim 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

Prema podacima u Glavnoj knjizi Ministarstva ukupno ostvareni prihodi sa stanjem 31.12.2014. godine iznose 1.330.322 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u sjedištu Ministarstva (1.161.012 KM), prihode od izdavanja službenih viza i ostalih putnih isprava (7.750 KM) te donacije za realizaciju projekata (157.208 KM).

Sektor za državljanstvo i putne isprave redovno vrši sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi te izvještava Ministarstvo finansija i trezora BiH o eventualnim razlikama između ovih evidencija. Ministarstvo inostranih poslova BiH još uvijek ne dostavlja ovom Ministarstvu informaciju o naplaćenim prihodima od zahtjeva za prestanak državljanstva BiH u DKP mreži. Prema internim evidencijama ovog Ministarstva prihodi naplaćeni u DKP mreži iznose 874.600 KM. Naplata administrativnih taksi za lica koja podnose zahtjeve za prestanak državljanstva BiH vrši se u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama²⁷ i Odlukom o smanjenju

²⁷ Službeni glasnik BiH, br. 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, i 76/07

administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH koju je donijelo Ministarstvo trezora BiH.²⁸

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena- Komisije**

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

Naziv komisije	Ukupni izdaci u 2014. godini u KM
Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH ²⁹	14.526
Državna komisija za granicu BiH ³⁰	47.901
Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO ³¹	46.172
Komisija za deminiranje u BiH ³²	35.870
UKUPNO	144.469

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, međutim Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovalo predstavnike omladinskih nevladinih organizacija u Komisiji.

Komisija broji četiri člana od čega su dva iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz entitetskih ministarstava.

Izvještaj o radu Komisije za 2014. godinu je upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje 25.03.2014. godine.

Najznačajniji izdaci su se odnosili na putne troškove (937 KM), izdatke za PTT usluge (1.054 KM), ugovorene usluge (12.516 KM) i ostale troškove. Članovi Komisije nisu ostvarivali naknadu u 2014. 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 dva puta godišnje izvještava Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

²⁸ Službeni glasnik BiH broj 27/01

²⁹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 295/04 od 16.12.2004.g. i broj 105/09 pd 16.04.2009.g.

³⁰ Odluka Vijeća ministara BiH broj 206/12 od 12.11.2012.g.

³¹ Odluka Vijeća ministara BiH broj 198/09 od 20.08.2009.g.

³² Odluka Vijeća ministara BiH broj 86/02 od 06.06.2002.g.

Komisija ima devet članova od kojih su tri iz Ministarstva civilnih poslova, dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine i četiri člana iz entitetskih organa uprave. Komisija je uz saglasnost Vijeća ministara BiH u 2014. godini donijela Odluku o imenovanju stručne grupe za dokumentaciju identifikacije granične linije Bosne i Hercegovine sa susjednim zemljama.³³ Stručna grupa broji šest članova koji zajedno sa članovima susjednih država, čine zajedničko radno tijelo za razmatranje stručnih pitanja koja su u nadležnosti Državne komisije za granicu BiH. Značajniji izdaci koje je ostvarila ova Komisija se odnose na putne troškove (860 KM), komunalne usluge (853 KM) te naknade članovima komisije (45.344 KM - bruto). Članovi Komisije imaju pravo na godišnju novčanu naknadu u iznosu 3.000 KM³⁴, a članovi stručne grupe godišnju naknadu u iznosu 2.000 KM, koje se isplaćuju nakon što Vijeće ministara BiH usvoji izvještaj o radu Komisije³⁵. Izvještaj o radu za 2014. godinu je 11.05.2015. upućen Vijeću ministara BiH na saglasnost.

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 broji 19 članova, od toga su tri člana iz Ministarstva civilnih poslova BiH, a ostale članove predlažu državna i entitetska ministarstva.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova Komisije (43.451 KM - bruto), usluge štampanja (2.345 KM), putne troškove (230 KM) i ostale troškove. Visina godišnje naknade po članu iznosi dvije prosječne neto plaće isplaćene u BiH u godini koja prethodi godini za koju se podnosi izvještaj o radu.³⁶ Vijeće ministara BiH je usvojilo izvještaj o radu Komisije.

Komisija za deminiranje u BiH je centralno tijelo za poslove deminiranja i za svoj rad odgovara ovom Ministarstvu i Vijeću ministara BiH. Komisija broji tri člana od čega jedan iz Ministarstva civilnih poslova, a druga dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine.

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova za rad u Komisiji (29.679 KM bruto), putne troškove (3.369 KM), usluge reprezentacije (1.812 KM) i ostale materijalne troškove. Naknada se isplaćuje svaki mjesec za tri člana u iznosu od 600 KM³⁷. Vijeće ministara BiH usvojilo je izvještaj o radu Komisije za deminiranje za 2014. godinu.

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 Vijeće ministara BiH koji ih usvaja, a neke su za svoj rad odgovorne i izvještaj podnose samo Vijeću ministara BiH.

- **Novčane donacije**

Ministarstvu su, pored budžetskih sredstava, na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 391.009 KM za realizaciju 16 programa posebnih namjena. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 203.014 KM ili 52%. Realizacija većine programa je započela ranijih godina i dosta njih je okončano u 2014. godini³⁸, a u 2015. godini Ministarstvo treba izvršiti konačno zatvaranje tih programa kroz Glavnu knjigu.

³³ Službeni glasnik BiH broj 50/14

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/14

³⁵ Službeni glasnik BiH broj 50/14

³⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 303/10 od 18.11.2010. g.

³⁷ Odluka Vijeća ministara broj 340/09 od 17.06.2009.g.

³⁸ WBC-INCO.NET, BAMONET, ADA, Kultura, Mira, I- SEEMob

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 31.12.2014. u KM
Tekući izdaci	170.247
Putni troškovi	58.606
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	988
Nabavka materijala	876
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	125
Izdaci za tekuće održavanje	12
Izdaci za osiguranje i troš. platnog prometa	160
Ugovorene i druge usluge	109.480
Kapitalni izdaci	17.777
Nabavka opreme	17.777
Tekući grantovi	14.990
Tekući grantovi	14.990
UKUPNO	203.014

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 (69.501 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 sporovi zaslužnih sportista, a ostali se odnose na naplatu duga iz ranijih godina i radne sporove.

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

Spor zaslužnih sportista vodi se zbog različitog tumačenja odredbi Pravilnika o kategorizaciji sportista na nivou Bosne i Hercegovine³⁹ koje se odnose na sticanje prava na naknadu. Spor u iznosu 215.040 KM je pravosnažno završen i Ministarstvo kao tužena strana je pokrenulo reviziju postupka koji je u toku. A u toku su postupci po još dvije tužbe istih tužioca vrijednosti 100.800 KM. U cilju izbjegavanja daljih sporova po istom ili sličnom osnovu, Ministarstvo je pokrenulo proceduru izrade novog Pravilnika o kategorizaciji sportista na nivou BiH kojim bi postupak kategorizacije i naknade za sportiste trebao biti uređen na precizniji način u odnosu na važeći Pravilnik. Pravilnik usvaja Vijeće ministara BiH na prijedlog ovog Ministarstva.

³⁹ Službeni glasnik BiH, br. 2/09 i 96/09

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2014. 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 Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTI

Pregled rashoda budžeta za 2014.godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

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	5.523.000	276.858	5.799.858	4.929.347	85
Bruto plate i naknade	3.904.000	-60.354	3.843.646	3.564.771	93
Naknade troškova zaposlenih	560.000	1.864	561.864	459.893	82
Putni troškovi	239.000	40.000	279.000	135.380	49
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	128.000	6.000	134.000	126.788	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-2.000	2.000	852	43
Nabavka materijala	110.000	7.000	117.000	49.895	43
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000		64.000	48.451	76
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	22.848	95
Izdaci za tekuće održavanje	68.000	-7.000	61.000	41.398	68
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	13.649	97
Ugovorene i druge posebne usluge	408.000	291.348	699.348	465.421	67
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	14.417	96
Nabavka opreme	15.000		15.000	14.417	96
3. Tekući grantovi	2.550.000	-50.000	2.500.000	2.500.000	100
Sufinansiranje projek.Inst. Kulture u BiH	1.350.000		1.350.000	1.350.000	100
Međunarodna kulturna saradnja	270.000		270.000	270.000	100
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	72.000		72.000	72.000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	585.000		585.000	585.000	100
Program za pripr.projek.i poten.kandidat za sredstva iz fonda EU-FP7	273.000	-50.000	223.000	223.000	100
4. Programa posebnih namjena	0	100.784	100.784	38.368	38
Priprema BiH u programu Horizont		50.000	50.000	34.716	69
Izgradnja digitalnih ortofoto mapa u BiH		1.888	1.888	0	0
IPA 2011 -Twinning projekat		48.896	48.896	3.652	7
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	248.695	248.695	220.037	88
BIHPOS IPA7		248.695	248.695	220.037	88
6. Novčane donacije	0	391.009	391.009	203.014	52
Projekt- SA,MO,BL		32.009	32.009	0	0
Projekt- WBC INCO.NET		6.036	6.036	5.220	86
Projekt- UNICEF SPIS		38.705	38.705	35.409	91
Projekt- UNESKO SEMINAR		10.690	10.690	0	0
Projekt- BAMONET		12.200	12.200	0	0
Projekt- ADA		563	563	0	0
Projekt- UNESKO STEČAK		39.296	39.296	9.512	24
Projekt- Region.centar za mental.zdr.JIE		18.428	18.428	6.323	34
Projekt- Kultura		5.134	5.134	2.913	57
Projekt- Mira		64	64	64	100
Projekt- I-SEEMob		154	154	154	100
Projekt- Mentalno zdravlje -Profesionalci		142.676	142.676	109.588	77
Projekt- WBC DUNAV		13.626	13.626	8.317	61
Projekt- EURYDICE		40.923	40.923	20.288	50
Projekt- EKO-BIH MREŽA		30.505	30.505	5.226	17
II Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8.088.000	967.346	9.055.346	7.905.184	87

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2015.godine

Ministar:
mr Sredoje Nović

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	28.624	30.813	108
Novčana sredstva	26.592	30.813	116
Kratkoročna potraživanja	2.032		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	641.050	458.535	72
Stalna sredstva	1.517.632	1.437.925	95
Ispravka vrijednosti	876.582	979.390	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	641.050	458.535	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	669.674	489.348	73

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.428.336	2.280.961	160
Kratkoročne tekuće obaveze	938.793	1.776.416	189
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	386.934	345.235	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	102.609	159.310	155
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	641.050	458.535	72
Izvori sredstava	641.050	458.535	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.069.386	2.739.496	132
------------------------------	------------------	------------------	------------

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. 2015. 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 osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), 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 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 31.05.2015.

Ministar

mr Sredoje Nović