



**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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

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

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	9
6.1 Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	12
6.3. Višegodišnji kapitalni projekti	13
6.4. Tekući grantovi	13
7. Bilanca stanja	15
8. Javne nabave	16
9. Prihodi	16
10. Ostalo	16
11. Korespondencija	19
III. PRIVITAK	21
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTI	21
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, 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 izraziti 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 drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za

odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 07.07.2015. 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 mjerodavno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

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

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, financiraju 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 proračuna Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za znanost BiH kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti znanosti i tehnologije i Vijeća za sport BiH kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na razini 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 uporabu službenih vozila i proces raspodjele grant sredstava.

U Izvješću o reviziji za 2013. 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 nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ministarstvo je provelo proceduru natječaja za upošljavanje rukovoditelja Jedinice interne revizije i jednog internog revizora, usvojilo Plan integriteta u kojem su definirana područja podložna koruptivnim djelovanjima i odbrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti te dostavilo izvješće mjerodavnoj Agenciji o provedbi Akcijskog plana borbe protiv korupcije. Sredstva odobrena za rad povjerenstava i tijela u okviru Ministarstva nisu korištena u druge namjene. Sva povjerenstva koja djeluju u okviru Ministarstva su dostavila svoja izvješća o radu Vijeću ministara BiH.

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

Provode se aktivnosti na uspostavi procesa strateškog planiranja sukladno novoj metodologiji Vijeća ministara BiH, u ugovorima koji se zaključuju sa korisnicima grant sredstava preciznije

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

je definirana pravdajuća dokumentacija za utrošena sredstva, međutim potrebna su dodatna unaprjeđenja u dijelu definiranja preciznijih uputa za sačinjavanje izvješća o utrošku sredstava.

- **Nerealizirane preporuke:**

Ministarstvo nije realiziralo preporuke koje se odnose na organizaciju i politike upravljanja ljudskim resursima, uporabu službenih vozila sa stajališta osiguranja dosljedne primjene internih akata i dokumentiranja namjenske i racionalne uporabe svih službenih vozila Ministarstva, nije racionaliziralo troškove mobilnih telefona, te za usluge prevođenja nije provelo proceduru sukladno Zakonu o javnim nabavama. 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 realiziraju s prijedlozima za njihovo rješavanje.

3. Sustav internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku 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, uporabu 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 sustav 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 unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH³, Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju koja bi trebala vršiti funkciju unutarnje revizije u još devet institucija. U 2014. godini Ministarstvo je provelo proceduru natječaja za upošljavanje rukovoditelja Jedinice unutarnje revizije i jednog unutarnjeg 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 organizacijskim jedinicama Ministarstva, odnosno sektorima (ukupno 9 sektora) kojima rukovode pomoćnici ministara.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama iz 2009. i 2013. godine. Prema ovom Pravilniku ukupan broj sistematiziranih mjesta iznosi 196, a ukupan broj uposlenih sa 31.12.2014. godine je iznosio 136 (uključujući ministra i zamjenika ministra).

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. Pokrenute aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu nisu okončane zbog promjene rukovodstva Ministarstva u 2015. godini, te sukladno tome Ministarstvo nije u propisanom roku dostavilo opise poslova radnih mjesta mjerodavnom povjerenstvu Ministarstva pravde BiH na mišljenje u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela 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 sukladno važećem Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama BiH. Premještaj uposlenih i eventualna unaprjeđenja se vrše sukladno relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima u okviru organizacijske 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 sukladno vlastitim interesima i odlukama rukovodstva u danom momentu bez sustavne analize potreba za edukacijama.

Preporučamo Ministarstvu da intenzivira započete aktivnosti u svezi s izradom novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna 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 izvanrednih okolnosti i potreba za žurnim osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u svibnju 2014. godine, Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ kojim je Ministarstvu na njegov prijedlog umanjen proračun za 90.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

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

- sredstva proračunske rezerve u ukupnom iznosu 366.859 KM i to 103.500 KM u svrhu financiranja aktivnosti Državne komisije za granicu BiH u 2014. godini⁷, 64.600 KM u svrhu financiranja realizacije projekta Nominacija stećaka za upis na Listu svjetske

⁴ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

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

baštine UNESCO-a⁸, 31.510 KM u svrhu financiranja bruto plaća i naknada novozaposlenih u Jedinici za unutarnju reviziju⁹ te 167.249 KM u svrhu izmirenja osnovnih obveza po Konačnoj likvidacijskoj bilanci Uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove BiH¹⁰;

- prenesena sredstva iz 2013. godine za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta–BIHPOS *Projekat mreže permanentnih GPS stanica u BiH* (sufinanciranje 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 Izravnih transfera za povlačenje IPA fondova za realizaciju programa IPA 2011 – Twininig projekat *Jačanje institucija i kapaciteta za provedbu Uredbe EU o reguliranim profesijama*.

Sa navedenim umanjenjima i povećanjima, ukupni proračun 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 financija i trezora BiH¹¹.

Prestrukturiranjem 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). Prestrukturiranje sa tekućeg granta izvršeno je temeljem Odluke Vijeća ministara BiH o kriterijima za dodjelu sredstava iz granta „Programi za pripremu projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda EU-FP7“ za 2014. godinu¹² na ime aktivnosti na pripremi za sudjelovanje u novom programu Europske unije za znanost i istraživanje *Horizont 2020* i sudjelovanje predstavnika BiH u radu tijela Europske unije za znanost i istraživanje, što je evidentirano na programu posebne namjene koji je otvoren za tu svrhu.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2014. godine iznosi **7.905.184 KM** što je manje za **1.150.162 KM** od ukupno odobrenog proračuna ili što predstavlja **87%** realizacije proračuna.

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Ministarstvo nema Strateški plan sa definiranim strateškim ciljevima i aktivnostima za revidirani period. U 2013. godini Ministarstvo je sudjelovalo kao pilot proračunski korisnik u realizaciji projekta Ministarstva financija i trezora BiH „*Jačanje upravljanja javnim financijama (SPFM) u BiH*“ kojeg je financirala Europska unija u kojem je imalo izravnu pomoć u svim aktivnostima koje su nužne za provedbu programskog budžetiranja i definiranje jasnije veze između proračunskih programa i strateških dokumenata. Međutim, kako je u 2014. godini Vijeće

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

⁹ Odluka 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 prestrukturiranju 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

ministara BiH donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH¹³ koja će biti primjenjiva u narednom razdoblju, u Ministarstvu su poduzete aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti sukladno toj metodologiji.

Imajući u vidu važnost i značaj procesa strateškog planiranja u cilju dodatne učinkovitosti rada preporučamo Ministarstvu da ovom procesu u narednom razdoblju posveti dužnu pozornost.

Plan i program rada: Ministarstvo je sačinilo Program rada za 2014. godinu sukladno Naputku o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁴ i nadležnostima definiranih Ustavom BiH, Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH, Zakonom o Vijeću ministara BiH, aktivnostima u svezi s realizacijom Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju Europskoj uniji te Strategijom integracije BiH u Europsku uniju. Ministarstvo je planiralo realizaciju različitih aktivnosti u formi: prijedloga podzakonskih i drugih normativnih akata, međunarodnih ugovora, europskih integracija i tematski dio.

Izvješće o radu je dostavljeno u siječnju 2015. godine Vijeću ministara BiH, a urađeno je u skladu sa Naputkom o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH¹⁵. Izvješće 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 %), europske integracije (71,42 %) te tematski dio (85,71 %).

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduslova za učinkovitu borbu protiv korupcije, Ministarstvo je, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH, donijelo vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Ministarstvu, te Plan integriteta kojim su definirana područja podložna koruptivnim djelovanjima kao i obrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti. Također, Ministarstvo izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provedbi preventivnih mjera protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.564.771 KM. Broj zaposlenih odobren Zakonom o proračunu iznosi 148, a ukupan broj uposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 136. U tijeku 2014. godine radni odnos je zasnovalo ukupno pet osoba od čega dva državna službenika na neodređeno vrijeme i tri osobe na određeno vrijeme (dvije osobe u

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

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

¹⁶ Članak 22a. stavak (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁷ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

ured zamjenika ministra, te jedna osoba kao zamjena do povratka službenice sa porodičnog odsustva) sukladno Zakonu o državnoj službi BiH.

Sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁸ te Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH¹⁹ unaprijeđena su četiri službenika. Ministarstvo je u izvještajnom razdoblje napustilo pet osoba po raznim osnovama. Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.²⁰

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 dužnosnika (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 sukladno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju 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 inozemstvo iznose 111.582 KM. U okviru ovih izdataka su putni troškovi četiri državna povjerenstva koji ukupno iznose 5.396 KM.

Sukladno internim procedurama, stvaranje obveza na ime troškova putovanja u zemlji odobravao je tajnik 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, sudjelovanja na sastancima u svezi s koordinacijom aktivnosti sa mjerodavnim entitetskim tijelima u svezi s izradom prijedloga nacрта zakona, bilateralnih ugovora i projekata iz područja 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: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na refundaciju troškova mobilnih telefona u 2014. godini koristilo je 48 uposlenih. Svim nositeljima prava utvrđena su mjesečna ograničenja koja iznose za ministra do 400 KM, za zamjenika ministra do 300 KM, za tajnika Ministarstva do 150 KM, za šefove ureda do 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 tajnika ministra i zamjenika ministra, vozače-kurire i prevoditelje do 50 KM.

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

Na temelju provedene revizije utvrđeno je da su se troškovi kretali u granicama predviđenim internom odlukom (radi se o refundaciji troškova). Ministarstvo nije u 2014. godini poduzelo aktivnosti na racionalizaciji ovih izdataka sukladno danim preporukama (preispitivanjem broja nositelja 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 razini institucija BiH i s tim u svezi Ministarstvo je donijelo novi interni pravilnik o troškovima mobilnih telefona.

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

- **Izdaci za uprabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2014. godine iznosili su 109.197 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo dizel (45.684 KM), usluge popravka i održavanja vozila (32.675 KM), nabavu guma (10.333 KM) i usluge osiguranja vozila (12.758 KM).

Službena vozila: Internim pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenih vozila iz 2012. godine definirana je namjena uporabe 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. Ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva sukladno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata. Izuzetno vozilo 24 sata dnevno mogu koristiti i drugi uposlenici o čemu odlučuje ministar ili osoba koju on ovlasti.

Ministarstvo je u 2014. godini raspolagalo sa 14 vozila (ured ministra 5 vozila, ured zamjenika ministra 1 vozilo, ured tajnika 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 organizacijskih jedinica). U ožujku 2015. godine donesena je odluka o prodaji 4 vozila kako bi se broj vozila usuglasio sa Pravilnikom koji je donijelo Vijeće ministara BiH i koje će biti u primjeni u 2015. godini²¹.

Kontrolom naloga za službena vozila ponovno je konstatirano kako odredbe internog pravilnika koje se odnose na popunjavanje relacija kretanja i dalje nisu dosljedno poštovane za pojedina vozila (tri vozila u uredu 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 druge ovlaštene osobe.

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

- **Ugovorene usluge**

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).

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14.

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 povjerenstva 2.651 KM. Sukladno internim aktima usluge reprezentacije odobrava ministar ili tajnik. Početkom 2014. godine smanjeni su limiti interne reprezentacije na mjesečnoj razini za sve nositelje prava i iznosili su: ministar do 600 KM mjesečno, zamjenik ministra do 300 KM mjesečno, tajnik Ministarstva do 200 KM mjesečno, pomoćnici ministra do 100 KM mjesečno dok za eksternu reprezentaciju nisu definirana 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 povjerenstva drugih institucija (110.408 KM): Ukupni izdaci se odnose na isplaćene i rezervirane naknade članovima tijela i povjerenstava koja su imenovana odlukama Vijeća ministara BiH. Visina i način isplate ovih naknada također su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH. Radi se o sljedećim povjerenstvima i tijelima: Povjerenstvo eksperata za poliomijelitis u BiH i Povjerenstvo za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH (3.000 KM)²², Vijeće za znanost BiH (21.502 KM)²³, Komisija za deminiranje (21.480 KM), Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO (31.426 KM) te Državno povjerenstvo 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 lektoriranja (više osoba povremeno po potrebi u iznosu 22.705 KM), za angažiranje 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 nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama.

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 proračunske rezerve za potrebe izmirenja osnovnih obveza po Konačnoj likvidacijskoj bilanci Uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove BiH koje je usvojilo Vijeće ministara BiH²⁴.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom odobreni proračun 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).

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

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

Raspoloživa proračunska sredstva za realizaciju ovog projekta u 2014. godini iznosila su 248.695 KM (neutrošena sredstva iz 2013. godine), a realizirana su u iznosu 220.037 KM. Realizirani izdaci se odnose na nabavku telekomunikacijskih usluga za potrebe mreže permanentnih GPS stanica te usluge održavanja permanentnih mreža (204.602 KM), nabavu računalne opreme (10.427 KM) i nabavku licencija (5.008 KM). Neutrošena sredstva (28.658 KM), Ministarstvo je uz suglasnost Ministarstva financija 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 realizirani u iznosu 2.500.000 KM koliko je i odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine. Realizacija grantova prikazana je u tablici kako slijedi:

Red. broj	Naziv granta	Iznos realiziranih sredstava
1.	Sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH	1.350.000 KM
2.	Međunarodna kulturna suradnja	270.000 KM
3.	Podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu u BiH	72.000 KM
4.	Sufinanciranje 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 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 kriterija i javnog natječaja, povjerenstva Ministarstva su sačinila prijedloge 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 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

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

nenamjenskog trošenja sredstava od strane korisnika granta i pokretanja postupka pred mjerodavnim tijelom kao i zabrana apliciranja za dodjelu sredstava naredne tri godine.

Ponovno je uočeno da je ugovorima koji su zaključeni sa korisnicima grant sredstava definirano da je rok za dostavljanje narativnog i financijskog izvješća o namjenskom utrošku sredstava projekta 30 dana po okončanju projekta, a najkasnije do 31.03.2014. godine, dok je Zakonom o proračunu i Odlukom Vijeća ministara BiH o rasporedu sredstava definirano da su korisnici dužni dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu civilnih poslova i Ministarstvu financija i trezora BiH u rokovima propisanim člankom 22. Zakona o financiranju institucija BiH.

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

Uvidom u financijska izvješća i dostavljenu dokumentaciju pojedinih subjekata na temelju uzorka konstatirano 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 svibnja 2015. godine nije pokrenulo aktivnosti u svezi za evaluacijom i kontrolom dostavljenih izvješća.

Evaluacija izvješća koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2013. godini: Ministarstvo je sukladno preporukama revizije u tijeku 2014. godine imenovalo povjerenstva za praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova za 2013. godinu. Povjerenstva su svoja izvješća o radu dostavila rukovodstvu krajem 2014. godine. Prema izvješću povjerenstva za grant „*Sufinanciranje sportskih manifestacija*“, od ukupno 59 dobitnika grant sredstava svi korisnici su dostavili izvješća, od toga 41 korisnik je dostavio izvješće prije postupka evaluacije aplikacija za dodjelu sredstava u 2014. godini, 12 korisnika je dostavilo izvješća o utrošku sredstava uz aplikaciju za dodjelu sredstava granta za 2014. godine, a 6 korisnika je dostavilo izvješća tek u prosincu 2014. godine. Povjerenstvo je konstatiralo da su svi korisnici dodijeljena sredstva utrošili namjenski i nije imala zapažanja u vezi sa neadekvatnom pravdajućom dokumentacijom premda je na ovakve situacije skrenuta pažnja tijekom procesa revizije.

Kod granta *Sufinanciranje projekata u oblasti kulture* prema internoj evidenciji nadležnog sektora od ukupno 85 korisnika kojima su dodijeljena sredstva njih 45 je dostavilo odgovarajuća izvješća, za 13 korisnika konstatirane nepravilnosti pri utrošku sredstava i upućeni su na povjerenstvo, 9 je dostavilo nepotpuno izvješće, 11 korisnika dostavilo ili privremeno izvješće ili dopis da je projekat još u tijeku te da će izvješće dostaviti po završetku projekta, a 7 korisnika nije dostavilo izvješće. Do kraja svibnja 2015. godine Povjerenstvo za provedbu kontrole izvršilo je kontrolu pet izvješća (od 13) za koje su konstatirane nepravilnosti od strane službenika zaduženog za analizu narativnih i financijskih izvješća te utvrdila da se četiri izvješća mogu prihvatiti, a jedan ne. Informirani smo da Povjerenstvo radi kontinuirano do završetka svih projekata te da će završno izvješće biti sačinjeno po okončanju procesa dostavljanja svih izvješća o utrošku. U dostavljenom izvješću povjerenstvo nije dalo bilo kakve preporuke za eventualno unaprjeđenje procesa odobravanja, pravdanja i izvješćivanja.

Osim sankcije da subjektima koji nisu dostavili izvješća ne mogu biti dodijeljena 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. I dalje veliki problem za adekvatno izvješćivanje 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 izvješća.

U odnosu na prethodnu godinu i date preporuke Ministarstvo je unaprijedilo ugovore koje zaključuje sa korisnicima grant sredstava u dijelu preciznijeg definiranja pravdajuće dokumentacije za utrošena sredstva, međutim u dijelu kontrole namjenskog trošenja sredstava nema pomaka i još uvijek ovom procesu nije posvećena dovoljna pozornost, te sukladno navedenom, ranije dane preporuke u svezi s ovim procesom važe i dalje.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja ovog procesa, naročito u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, ali i u dijelu definiranja preciznijih uputstava za sačinjavanje izvješća 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 zahtijeva dostavljanje izvješća neovisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava.

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

Također, Ministarstvo treba informirati Vijeće ministara BiH o objektivnim problemima koji postoje kod ovog procesa, a u cilju unaprjeđenja zakonskih i podzakonskih propisa kojima bi se jasnije reguliralo ovo područje.

7. Bilanca 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 s 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 tijeku.

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

Saldo kratkoročnih razgraničenja se odnosi na ukalkulirane obveze temeljem naknada za povjerenstva i tijela koje će se isplatiti nakon što mjerodavne institucije usvoje izvješća o radu ovih tijela, obveze temeljem odluka o dodjeli grant sredstava, te ugovorene nabave računalne opreme i dr.

²⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Ministarstva tijekom 2014. godine realizirano je osam postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti 306.275 KM od toga tri otvorena postupka i pet konkurentskih postupaka. Takođe, jedan dio nabava realiziran je putem izravnih postupaka ukupne vrijednosti 28.016 KM.

Procedura nabava su pokretane pravovremeno na temelju usvojenog plana nabava kojim je definiran izbor postupka nabave, vrijednost nabave. Proces je organiziran na način da pripremu tenderske dokumentacije vrši stručni suradnik za nabave i stručne osobe iz Ministarstva u ovisnosti o tome što je predmet nabave koji je ujedno i tajnik povjerenstva za evaluaciju ponuda bez prava glasa, dok evaluaciju pristiglih ponuda za sve postupke provodi jedno povjerenstvo imenovano odlukom ministra.

Ministarstvo je do konca godine okončalo sve postupke nabava koji su planirani u 2014. godini. Za pojedine nabave roba i usluga na snazi su bili ugovori koji su zaključeni prethodne godine na temelju prethodno provedenog postupka izbora dobavljača.

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

Praćenje realizacije ugovorenih nabava vrši odsjek za financijsko – materijalne poslove, odsjek za unutarnju podršku i kontrolu te druge organizacijske jedinice ovisno o predmetu nabave. Revizijom je konstatirano da je isporuka roba i usluga vršena sukladno ugovorenim uvjetima. 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 redovito vrši sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima (uvidom u svaki spis predmeta) sa evidencijama u Glavnoj knjizi te izvješćuje Ministarstvo financija i trezora BiH o eventualnim razlikama između ovih evidencija. Ministarstvo inozemnih 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 pristojbi za osobe koje podnose zahtjeve za prestanak državljanstva BiH vrši se sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama²⁷ i Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH koju je donijelo Ministarstvo trezora BiH.²⁸

10. Ostalo

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

²⁸ Službeni glasnik BiH broj 27/01

- **Programi posebnih namjena- povjerenstva**

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

Naziv komisije	Ukupni izdaci u 2014. godini u KM
Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH ²⁹	14.526
Državno povjerenstvo za granicu BiH ³⁰	47.901
Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO ³¹	46.172
Povjerenstvo za deminiranje u BiH ³²	35.870
UKUPNO	144.469

Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH je mjerodavno za utvrđivanje osnovnih načela i koordinaciju aktivnosti svih subjekata od značaja i promociju i zaštitu uloge i pozicije mladih BiH u cilju poboljšanja njihovih uvjeta života, te za međunarodno predstavljanje pitanja koja se tiču mladih BiH. Jedan od osnovnih zadataka je izrada prijedloga omladinske politike. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu redovno izvješćuje Ministarstvo i dva puta godišnje Vijeće ministara BiH. U 2013. godini su imenovani novi članovi Povjerenstva, međutim Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovalo predstavnike omladinskih nevladinih organizacija u Povjerenstvu.

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

Izvješće o radu Povjerenstva 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 Povjerenstva nisu ostvarivali naknadu u 2014. 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 crte, priprema prijedloga međudržavnih ugovora i drugih akata o graničnoj liniji sa susjednim državama i koordinacija poslova iz oblasti državne granice sa mjerodavnim ministarstvima i tijelima uprave. Povjerenstvo djeluje u okviru ovog Ministarstva i o svom radu dva puta godišnje izvješćuje Ministarstvo i Vijeće ministara BiH.

Povjerenstvo ima devet članova od kojih su tri iz Ministarstva civilnih poslova, dva iz drugih ministarstava Bosne i Hercegovine i četiri člana iz entitetskih tijela uprave. Povjerenstvo je uz saglasnost Vijeća ministara BiH u 2014. godini donijelo Odluku o imenovanju stručne grupe za dokumentaciju identifikacije granične crte 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 Državnog povjerenstva za granicu BiH. Značajniji izdaci koje je ostvarilo ovo Povjerenstvo se odnose na putne troškove (860 KM), komunalne usluge (853 KM) te naknade članovima Povjerenstva (45.344 KM -

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.

³³ Službeni glasnik BiH broj 50/14

bruto). Članovi Povjerenstva 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 izvješće o radu Povjerenstva³⁵. Izvješće o radu za 2014. godinu je 11.05.2015. upućen Vijeću ministara BiH na suglasnost.

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

Ostvareni izdaci su se odnosili na naknade članova Povjerenstva (43.451 KM - bruto), usluge tiskanja (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 izvješće o radu.³⁶ Vijeće ministara BiH je usvojilo izvješće o radu Povjerenstva.

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

- **Novčane donacije**

Ministarstvu su, pored proračunskih 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.

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 31.12.2014. u KM
Tekući izdaci	170.247
Putni troškovi	58.606

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

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
Nabava 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 suradnika-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 financijskog izvješća, 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 Pravobraniteljstvom BiH preduzima nužne aktivnosti na rješavanju navedenih sporova i redovito izvješćuje Ministarstvo financija i trezora BiH o stanju istih.

Spor zaslužnih sportista vodi se zbog različitog tumačenja odredbi Pravilnika o kategorizaciji sportista na razini 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 tijeku. A u tijeku su postupci po još dvije tužbe istih tužitelja vrijednosti 100.800 KM. U cilju izbjegavanja daljnjih sporova po istom ili sličnom temelju, Ministarstvo je pokrenulo proceduru izrade novog Pravilnika o kategorizaciji sportista na razini 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.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije danih preporuka u narednom periodu i otklanjanju svih rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjernog trošenja javnih sredstava.

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



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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
Izgrada 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