



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 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-717/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	4
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	Uvod	8
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	8
3.	Sistem internih kontrola	9
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta	12
6.	Bilans stanja.....	15
7.	Javne nabavke	16
8.	Prihodi	17
9.	Ostalo	18
10.	Komentari.....	19
	Prilozi	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ministarstva 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obaveza (tačka 6.1. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- nedostatke i slabosti vezane za kreiranje tenderskih dokumentacija i prihvatljivost ponuda u odnosu na zadate uslove u istim (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³. Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu ličnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, lične dokumente, putne dokumente 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.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na unapređenju kontrole nad utroškom dodijeljenih sredstava tekućih grantova, a iste se ogledaju u definisanju obaveze korisnika za dostavljanje revizorskog izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava iznad 20.000 KM te upućivanju Vijeću ministara informacija o tekućim grantovima;
- Izvršeno je usklađivanje internog akta sa odredbama Pravilnika o upotrebi vozila Vijeća ministara;
- Vijeće ministara je na prijedlog Ministarstva donijelo Pravilnik o kategorizaciji sportista na nivou BiH, kojim su utvrđene kategorije sportista, postupak svrstavanja sportista, kriteriji za kategorizaciju sportista te oblici i način ostvarivanja prava koje sportisti ostvaruju na osnovu kategorizacije;
- Plaćanje usluga osobama angažovanim putem ugovora o djelu vrši se nakon okončanja posla i po podnesenom i usvojenom izvještaju o obavljenom poslu;
- Internim aktom Ministarstvo je definisalo pravila i procedure te obaveze i odgovornosti službenika uključenih u proces javnih nabavki.

³ Službeni glasnik BiH, br: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07,35/09 i 103/09

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzete su određene aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabavki, a iste se ogledaju u sljedećem: osnovni elementi ugovora se objavljuju na web stranici, a interni akt kojim su preciznije definisani postupci i način provođenja procesa javnih nabavki donesen je u drugoj polovini godine. Međutim, uzimajući u obzir uočene slabosti u 2016. godini efikasnost sistema javnih nabavki još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou;
- Ministarstvo je nastavilo aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

2.3. Nerealizovane preporuke

- I tokom 2016. godine nastavljena je kontinuirana isplata naknade za prekovremeni rad.

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 drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je, uz prethodno pribavljenu saglasnost Vijeća ministara BiH, na snazi od 11.07.2016. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 196 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 150 zaposlenih, koliko je i odobreno budžetom.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u devet osnovnih organizacionih jedinica Ministarstva, kojima rukovode pomoćnici ministra.

Procesom revizije uočeno je da u Ministarstvu za jednog državnog službenika nije prestao radni odnos po navršetku 65 godina života. Uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, Ministarstvo je, po sticanju uslova za penzionisanje, produžilo radni odnos državljaninu službeniku za tri mjeseca.

Shodno navedenom, skrećemo pažnju na jasne odredbe Zakona o radu u institucijama BiH u vezi s prestankom radnog odnosa po sili zakona.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, međutim, isti nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Formirana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima. Međutim, Ministarstvo nije utvrdilo rizike za poslovne

procesu niti je donijelo strategiju upravljanja rizicima, a osim toga nije u obliku pisanih politika i procedura definisalo kontrolne aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i blagovremeno isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, interna revizija Ministarstva bi trebala obavljati reviziju pored Ministarstva i kod devet drugih institucija BiH. Ministarstvo je u okviru svoje organizacije uspostavilo Jedinicu interne revizije te u 2015. godini imenovalo rukovodioca Jedinice i jednog internog revizora, dok jedno sistematizovano radno mjesto internog revizora nije popunjeno.

Jedinica interne revizije je sačinila Godišnji izvještaj o internoj reviziji i isti blagovremeno prosljedila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. U skladu sa Godišnjim planom revizije u Ministarstvu su revidirana tri procesa i to: proces javnih nabavki, plaća i naknada i proces dodjele grantova. Sačinjeni su izvještaji o obavljenoj reviziji i date preporuke za prevazilaženje uočenih nedostataka. Jedinica interne revizije, radi utvrđivanja da li je revidirana organizacija preduzela korektivne aktivnosti, prati primjenu preporuka datih u ranijim izvještajima i o istom informiše ministra.

Prevenција korupcije: Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina. Ministarstvo je shodno navedenoj Strategiji i Akcionom planu donijelo, uz prethodnu saglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan borbe protiv korupcije za period 2016–2017.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 11.407.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 5.842.000 KM, tekuće grantove 5.550.000 KM i kapitalne izdatke 15.000 KM.

Ministarstvu su Zakonom o budžetu odobreni tekući grantovi neprofitnim organizacijama, koji su se realizovali kroz pet projekata i to za: Sufinansiranje projekata institucija kulture (3.097.000 KM), Sufinansiranje sportskih manifestacija (1.452.000 KM), Program za pripremu

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

projekata potencijalnih kandidata (444.000 KM), Međunarodnu kulturnu saradnju (440.000 KM) i Podršku tehničkoj kulturi u BiH (117.000 KM). Za praćenje realizacije tekućih grantova otvoreni su posebni projektni kodovi.

Ministarstvo je također, u okviru sredstava budžeta, u cilju lakšeg praćenja izvršenja budžeta otvorilo subanalitičke projektne kodove za praćenje realizacije sredstava po osnovu rada četiri komisije i to: Komisije za deminiranje u BiH, Komisije za koordinaciju pitanja mladih BiH, Državne komisije za granicu BiH i Državne komisije za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO. Članove komisije imenuje Vijeće ministara, a Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć za rad ovih komisija. Izvještaj o radu komisije podnose Vijeću ministara. Za rad ovih komisija iz sredstava budžeta Ministarstva planirano je ukupno 287.800, a realizovano 88.730 KM. Državna komisija za granicu BiH je imala neznatan utrošak finansijskih sredstava (75 KM). 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. Odlukom Vijeća ministara definisano je da članovi vijeća imaju pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu dvije prosječne plaće isplaćene u BiH po podnesenom i usvojenom godišnjem izvještaju o radu. S obzirom na to da u budžetskoj godini nisu podneseni izvještaji, isplate naknade za rad nije ni bilo, samo su za članove vijeća prilikom dolaska na sjednice, u skladu sa odlukom Vijeća ministara, priznavani i isplaćivani troškovi prijevoza.

Pored toga, Ministarstvo je tokom godine raspolagalo sa sredstvima iz donacija (325.796 KM), a na ime devet projekata. Praćenje realizacije projekata je uspostavljeno na osnovu pojedinačnih projektnih kodova. Neutrošena sredstva u vrijednosti od 126.039 KM su prenesena u 2017. godinu.

Ministarstvo je tokom godine tri puta izvršilo prestrukturisanje rashoda, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja sredstava iznosio je 190.000 KM. Značajnija promjena strukture budžeta izvršena je na poziciji kapitalnih izdataka – nabavka opreme. Zakonom o budžetu Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalna ulaganja u vrijednosti od 15.000 KM, na osnovu prestrukturisanja (76.000 KM) i prodaje osnovnih sredstava (35.092 KM). Ministarstvu je na ime kapitalnih ulaganja u 2016. godini bilo operativno (126.092 KM). Značajnija sredstva su utrošena za nabavku dva motorna vozila i kompjutersku opremu.

Također, Ministarstvu su tokom godine dodijeljena sredstva iz tekuće rezerve u vrijednosti od 500.000 KM, a na ime sufinansiranja Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF). Odlukom Vijeća ministara BiH iz decembra 2015. godine odobren je višegodišnji projekt „Sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“, za period 2015–2018. godine u ukupnoj vrijednosti od 1.900.000 KM, a koji je prvobitno evidentiran na poziciji 9999-2 Rezervisanja. Odlukom Vijeća ministara, u 2016. godini projekat je sa pozicije rezervisanja evidentiran kao višegodišnji projekat u Ministarstvu. Ukupno raspoloživa sredstva sa 31.12.2016. godine po ovom projektu su 900.000 KM i ista su prenesena u 2017. godinu. Realizacije sredstava u 2016. godini nije bilo.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji

izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 11.119.464 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet Ministarstva u iznosu od 12.700.152 KM predstavlja izvršenje od 88%. Razlog za nerealizovanje sredstava, u iznosu od 1.580.692 KM, najvećim dijelom odnosi se na nerealizovanje višegodišnjeg kapitalnog projekta – EYOF kao i na djelimičnu realizaciju novčanih donacija.

Značajni rashodi evidentirani su na pozicijama: tekući grantovi (5.544.683 KM), bruto plaće (3.919.404 KM), naknade zaposlenih (513.803 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (228.682KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Postupcima revizije uočili smo nedostatke i slabosti na sljedećim pozicijama rashoda:

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.910.404 KM, od čega su najznačajnija sredstva isplaćena na ime neto plaća 1.808.949 KM. Pored toga, evidentirani su i izdaci na osnovu isplata stimulacija (33.156 KM), kao i isplate naknada plaća za produženi rad (8.761 KM). Prosječan broj osoba za koje su isplaćene plaće u Ministarstvu iznosio je 150 zaposlenih.

Prekovremeni rad: Ministarstvo je i u 2016. godini na osnovu odluke ministra iz juna 2015. godine vršilo svaki mjesec isplatu naknade za prekovremeni rad vozaču ministra i vozaču zamjenika ministra. Ukupno isplaćeni iznos naknade za prekovremeni rad vozača iznosi 8.761 KM. Isplata mjesečne naknade je vršena na osnovu pojedinačnih rješenja, koja su izdavana po podnesenom zahtjevu, a uglavnom za prekovremeni rad preko 40 sati mjesečno.

Ponovo preporučujemo da se isplata sredstava po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima te da se prvenstveno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

5.2. Putni troškovi

Ukupno evidentirani izdaci za putne troškove iznose 233.472 KM, pri čemu izdaci za troškove putovanja u inostranstvo iznose 188.985 KM, a za troškove putovanja u zemlji 44.487 KM.

Uvidom u izdate i opravdane putne naloge uočene su određeni slabosti sistema internih kontrola. Izvještaji o obavljenim službenim putovanjima, u pojedinim slučajevima, nisu jasni i sveobuhvatni. Prilikom pravdanja troškova putovanja u inostranstvo službenim vozilom, u pojedinim slučajevima, ne navodi se vrijeme prelaska granice, što je osnova za ispravan obračun pripadajućih dnevnica. Pored toga, uvidom u putne naloge i u evidencije o prisustvu na poslu, koje su osnova za obračun plaća, uočene su određene neusklađenosti. Naime,

uočeno je, na bazi uzorka, da ima slučajeve da su istoj osobi za iste dane evidentirani i službeni put i prisustvo na poslu.

Procesom revizije, utvrdili smo da su troškovi smještaja u zemlji (19.739 KM) realizovani isključivo putem blagajne.

Preporučujemo da se unaprijedi sistem interne kontrole, kako u pogledu evidentiranja prisustva na poslu, tako i načina pravljenja troškova službenih putovanja.

S obzirom na realizovanu vrijednost sredstava za smještaj u zemlji, u cilju smanjenja prometa blagajne, preporučujemo da se plaćanje smještaja prilikom službenih putovanja vrši bezgotovinski, putem Jedinственог računa trezora.

Provedenom revizijom putnih troškova utvrđeno je da su izdavani putni nalozi i isplaćivani putni troškovi osobama koje nisu zaposlenici Ministarstva. Isplata je vršena za članove interresornih radnih grupa koji nisu iz institucija BiH. Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje precizirano je kako prava definisana ovom Odlukom mogu ostvarivati isključivo zaposleni u institucijama BiH. Pored toga, kao troškovi službenih putovanja zaposlenih evidentirani su i troškovi isplaćene naknade za prijevoz (za dolazak na sjednicu i povratak sa sjednice) imenovanim članovima Vijeća za sport i Vijeća za nauku. I pored činjenice da članovi vijeća imaju definisano pravo na naknadu troškova prijevoza za dolazak na sjednice i odlazak sa sjednica, isti ne bi trebali da se evidentiraju kao troškovi naknade zaposlenih u Ministarstvu.

Shodno navedenom, preporučujemo Ministarstvu da dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. S tim u vezi, također preporučujemo da se precizno definišu prava članova interresornih radnih grupa prilikom putovanja, kao i način evidentiranja troškova putovanja.

5.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci koji se odnose na upotrebu službenih vozila evidentirani su u iznosu od 89.896 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (34.276 KM), popravak i održavanje vozila (28.666 KM), nabavku autoguma (10.333 KM) te osiguranje vozila (10.031 KM).

Internim Pravilnikom o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila definisan je način korištenja i održavanja službenih vozila. Pravo korištenja službenih vozila 24 sata dato je ministru, zamjeniku ministra i sekretaru Ministarstva. Internim pravilnikom definisano je da se službena vozila Ministarstva koriste isključivo u radne dane i u toku radnog vremena. Zaključno sa 31.12.2016. godine Ministarstvo je raspolagalo sa osam vozila.

Procesom revizije konstatovali smo da Ministarstvo posjeduje određene evidencije o korištenju službenih vozila, međutim, iste nisu u potpunosti tačne, pouzdane i svrsishodne. Također, uvidom u pojedine putne naloge za vozila uočeno je da se isti ne popunjavaju u skladu sa internim pravilnikom Ministarstva i Pravilnikom o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH (ne navode se relacije kretanja vozila, prijedni put, osoba koja je upravljala vozilom i sl.). S obzirom na to da putni nalozi za vozila ne sadrže

sve potrebne informacije, mišljenja smo da nije moguće u potpunosti uspostaviti adekvatnu kontrolu korištenja službenih vozila.

Analizirajući putne naloge za vozila, utvrđeno je da kod pojedinih putnih naloga postoje određene neusklađenosti upisanih relacija kretanja i prijeđenog broja kilometara sa izdatim računima za gorivo. Pored toga, uočili smo i evidentiranje loko vožnje preko 100 km dnevno. Uvidom u troškove upotrebe vozila utvrdili smo da se od ukupno evidentiranih troškova održavanja vozila oko 40% odnosi na troškove održavanja dva vozila, od kojih je jedno novo vozilo u upotrebi od marta 2016. godine.

U skladu sa navedenim, može se zaključiti da opisani nedostaci i određene manjkavosti načina korištenja službenog vozila upućuju na povećan rizik za nenamjensku i neracionalnu potrošnju javnih sredstava.

Preporučujemo Ministarstvu uspostavljanje tačnih i pouzdanih evidencija o upotrebi službenih vozila, a sve u cilju uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola korištenja voznog parka i, s tim u vezi, raspolaganja javnim sredstvima.

5.4. Tekući grantovi

Zakonom o budžetu, Ministarstvu su dodijeljena sredstva za realizaciju tekućih grantova u vrijednosti od 5.550.000 KM, a na ime realizacije pet projekata. Tokom godine je na poziciji tekućih grantova uvršten još jedan projekat ukupne vrijednosti 100.000 KM, a na osnovu Sporazuma o sufinansiranju između Razvojnog programa UNDP-a i Ministarstva, a za realizaciju ranije započetog Projekta protivminskog upravljanja i rukovođenja. Sredstva su osigurana prestrukturisanjem.

Analizirajući realizaciju dodjele sredstava iz tekućih grantova može se konstatovati da je Ministarstvo u konačnici raspolagalo sa 5.560.000 KM, a za realizaciju šest programa. Ukupno realizovana sredstva iznose 5.544.683 KM. Raspolaganje značajnijim sredstvima evidentirano je na ime Sufinansiranja programa u oblasti kulture (3.097.700 KM) i Sufinansiranja sportskih manifestacija (1.452.000 KM).

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, u februaru donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava tekućih grantova, kojim je definisano da se dodjela sredstava za određeni dio vrši na osnovu javnog poziva, dok se manji dio sredstava dodjeljuje na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva. Po provedenom javnom pozivu, imenovana komisija, čiji članovi su predstavnici ovog Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila je evaluaciju prispjelih ponuda te sačinila prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne odluke o dodjeli sredstava za svaki grant pojedinačno donijelo je Vijeće ministara BiH. Ministarstvo je, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima dodijeljenih sredstava kojim su detaljnije definisani uslovi korištenja sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Zaključenim pojedinačnim ugovorima, korisnici su se obavezali za dostavljanje narativnog i finansijskog izvještaja o utrošku sredstava u roku od 30 dana po okončanju projekta, dok je rok za dostavljanje izvještaja za grant Sufinansiranje sportskih manifestacija definisan najkasnije do 31.03.2017. godine.

Za projekte čija je vrijednost veća od 20.000 KM, definisana je obaveza dostavljanja izvještaja revizorske kuće o utrošku sredstava.

Rokovi za podnošenje izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava, u momentu obavljanja završne revizije, nisu istekli te stoga nismo u mogućnosti izvršiti ocjenu podnesenih izvještaja. Imajući u vidu da se značajnija sredstva za realizaciju tekućih grantova odobravaju i realizuju svake godine, Ured za reviziju institucija je u okviru revizije učinka detaljnije obradio ovu temu te dao preporuke u cilju unapređenja ovog procesa i otklanjanja uočenih nedostataka – više na www.revizija.gov.ba.

Također, interna revizija Ministarstva je sačinila izvještaj o reviziji procesa dodjele grantova u Ministarstvu u kome su date sistemske preporuke za prevazilaženje uočenih nedostataka (razdvajanje osoba u komisijama za evaluaciju formalne ispravnosti prijave i bodovanja projekata od komisije koja će izvršiti evaluaciju izvještaja o utrošku sredstava, unapređenje procesa evaluacije u obrascima za evaluaciju koji su prilog Odluke i sl.). Realizacija datih preporuka bi doprinijela uspostavljanju efikasnijeg sistema dodjele i praćenja utroška sredstava tekućih grantova.

6. Bilans stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu i kratkoročna potraživanja (47.958 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (318.916 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (1.010.727 KM) i izvore sredstava (318.916 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Postupcima revizije uočili smo određene nedostatke i slabosti prilikom provođenja popisa u Ministarstvu.

6.1. Popis sredstava i obaveza

Uvidom u izvještaj o izvršenom popisu obaveza i potraživanja utvrdili smo da je komisija za popis tekućih sredstava u obliku zaliha novca i potraživanja izvršila popis na način da su samo preuzeli podatke o obavezama i potraživanjima iz knjigovodstvenih evidencija, kao i to da popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima na kojima u knjigovodstvenim evidencijama ima iskazano stanje. Također, popis obaveza prema dobavljačima izvršen je bez prethodnog usklađivanja podataka iz pomoćnih knjiga (knjige ulaznih faktura) sa podacima iz Glavne knjige. Ovakav način popisa ne može se smatrati sveobuhvatnim i pouzdanim iz razloga što se ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je da su svi budžetski korisnici, kod kojih se nalaze tuđa sredstva, dužni izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada, te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista. Ministarstvo nije vršilo popis tuđih sredstava iako ista koristi. Uredski namještaj koji Ministarstvo koristi je u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Preporučujemo Ministarstvu da u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog finansijskog izvještavanja, prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabavke

Ministarstvo je plan nabavki, kao osnovni dokument za pokretanje postupaka, donijelo u februaru 2016. godine i isti je krajem godine dva puta usklađivan. Sektor za finansijsko-materijalne poslove i unutrašnju podršku je nosilac aktivnosti za provođenje postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača. Navedeni Sektor na osnovu odobrenog budžeta i iskazanih pojedinačnih potreba po sektorima sačinjava prijedlog plana nabavki, daje sugestije i upute te pruža stručnu pomoć u vezi s pravilnom primjenom zakonodavnih odredbi prilikom provođenja postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača. Evaluaciju pristiglih ponuda provodi jedna komisija imenovana odlukom ministra.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke (e-nabavke), može se konstatovati da je značajan broj nabavki vršen putem direktnog sporazuma. Naime, shodno sadržaju pomenutog izvještaja, Ministarstvo je u 2016. godini provelo 91 postupak, od čega su dva otvorena postupka, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci, osam konkurentskih zahtjeva te 80 direktnih sporazuma. Pored toga, realizovano je 15 postupaka putem Aneksa 2. dio B. Zakona o javnim nabavkama, ukupne vrijednosti 85.037 KM.

Procesom revizije napravljen je uvid u pojedine provedene postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača, pri čemu su uočene određene slabosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i same evaluacije ponuda. Uočeno je da se prilikom evaluacije ponuda ne posvećuje dužna pažnja da li ponuđač ispunjava sve uslove i dostavlja sve validne dokaze tražene tenderskom dokumentacijom. Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog materijala, tenderskom dokumentacijom definisano je da je ponuđač dužan dostaviti certifikat za traženi papir (original ili ovjerenu kopiju). Uvidom u dostavljenu ponudu uočeno je da isti nije dostavljen, ali to nije okarakterisano kao neispunjavanje uslova, već je ponuda razmatrana kao validna i u konačnici sa tim dobavljačem je ugovor i zaključen.

Također, u tenderskoj dokumentaciji za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku vozila definisano je da je izabrani ponuđač dužan dostaviti dokaze (original ili ovjerenu kopiju) u svrhu dokazivanja činjenica potvrđenih u izjavi, da je proizvođač ili generalni zastupnik ili ovlašteni distributer ponuđenog vozila te da ponuđač ima ovlašteni servis u Bosni i Hercegovini. Izabrani ponuđač nije dostavio navedene dokaze niti je Ministarstvo upućivalo urgenciju za dostavu istog. I pored toga ugovor je zaključen.

Preporučujemo Ministarstvu da osigura da se prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača u potpunosti poštuje i zahtijeva ispunjavanje svih uslova i dokaza definisanih tenderskom dokumentacijom, a sve u cilju poštivanja općih principa Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka vozila (89.016 KM – dva lota): Uvidom u tendersku dokumentaciju za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku vozila uočeno je da su definisani minimalni uslovi tehničkih karakteristika za traženo vozilo. Obrascem za cijenu, kao ni drugim dokumentima u tenderskoj dokumentaciji, nije ostavljena mogućnost ponuđaču da iskaže tehničke karakteristike vozila koje nudi. S obzirom na to, izabrani ponuđač je u skladu sa odredbama tenderske dokumentacije u svojoj ponudi naveo samo marku i tip vozila, što je znatno otežalo evaluaciju same ponude. Komisija je, svojim metodama, utvrdila da dostavljena ponuda ispunjava tražene uslove i predložila zaključenje ugovora. Također, Ministarstvo nije, u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, kao obavezni kvalifikacioni kriterij zahtijevalo plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijedjenih kilometara.

Skrećemo pažnju na definisane odredbe navedenog Pravilnika, koji je donijelo Vijeće ministara.

U cilju nedvosmislenog i tačnog prezentovanja traženih tehničkih karakteristika, kao i drugih elemenata ponude, preporučujemo Ministarstvu da precizno tenderskom dokumentacijom definiše način iskazivanja i dokazivanja svih zahtijevanih uslova, a sve u cilju osiguranja jednoobraznog dostavljanja ponuda te samim tim i lakše evaluacije istih.

Realizacija ugovora: Što se tiče realizacije zaključenih ugovora, može se konstatovati da Ministarstvo nema uspostavljenu praksu da ugovorom definiše naplatu penala ukoliko izabrani ponuđač ne ispunji svoju obavezu ili zakasni s njenim ispunjenjem. Uvidom u realizaciju ugovora o nabavci računarske opreme uočeno je da se sa isporukom robe kasnilo deset dana. Pored toga, možemo konstatovati da Ministarstvo realizaciju postupaka nabavki vrši na osnovu zaključenih višegodišnjih okvirnih sporazuma, bez da zaključuje pojedinačne ugovore. Nadalje, uspostavljene evidencije o praćenju realizacije zaključenih ugovora, kako vrijednosno tako i količinski, nisu potpune i pouzdane.

Preporučujemo da se u cilju osiguranja efikasnijeg izvršenja realizacije ugovora definiše obaveza naplate penala u slučaju kašnjenja, te da se uspostavi efikasan sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.665.304 KM. Ministarstvo je prihode ostvarilo na osnovu vlastite djelatnosti za koje je zakonom regulisan raspored (1.430.287 KM), priliva donatorskih sredstava (199.925 KM) te prodaje osnovnih sredstava (35.092 KM).

Značajniji prihodi ostvareni su na osnovu plaćanja takse po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (1.422.302 KM). Zakonom o administrativnim taksama⁷ definisan je iznos naknade od 800 KM, koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH⁸ ta naknada smanjena za stanovnike zemalja bivše Jugoslavije na 200 KM. U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentirani su samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni u BiH, tj. evidencije na ovom kontu ne obuhvataju prihode od taksi po zahtjevima koji su podneseni u DKP BiH.

9. Ostalo

9.1. Sudski sporovi

Revizija je izvršila uvid u tri predmeta sa najvećim utuženim iznosima i to, dva predmeta u kojima su kao tužioci zaslužni sportisti Bosne i Hercegovine, te jedan predmet u vezi s ispunjenjem obaveze po osnovu provedenog postupka licitacije za prodaju službenog motornog vozila.

Zaslužni sportisti su tužili Ministarstvo radi isplate naknade na koju imaju pravo po osnovu Odluke Ministarstva kojom im je dodijeljen status zaslužnog sportiste, donesene u skladu sa Pravilnikom o kategorizaciji sportova koji je usvojilo Vijeće ministara BiH. Tužbeni zahtjevi su, imajući u vidu priložene dokaze, bili osnovani. Ministarstvo nije isplatilo naknade po osnovu donesene Odluke. U trenutku pisanja ovog izvještaja, donesene su presude kojima se usvajaju tužbeni zahtjevi. Utuženi iznosi dva navedena predmeta su 47.040KM, odnosno 43.120 KM.

Sudski spor u vezi sa prodajom službenog motornog vozila putem javne licitacije pokrenut je iz razloga nepotpisivanja kupoprodajnog ugovora od strane Ministarstva, a kojim bi se navedeni postupak licitacije okončao.

Odlukom ministarstva iz aprila 2015. godine imenovana je komisija za provođenje postupka prodaje službenog vozila putem licitacije. Navedenom Odlukom, komisiji je utvrđena obaveza da donese Pravila o postupku prodaje stalnih sredstava putem javnog nadmetanja – licitiranjem.

Komisija je donijela pravila kojim je, između ostalog, propisala prodajnu vrijednost vozila i to na način da se u prvom postupku vozilo ne može prodati za više od 20% umanjene vrijednosti vozila, odnosno 50% u drugom te 77% u trećem pokušaju, ukoliko do njih dođe. Imajući u vidu da se tržišna vrijednost motornog vozila i vrijednost vozila u knjizi stalnih sredstava mogu značajno razlikovati, po našem mišljenju navedeni način smanjenja cijene kroz postupak licitacije ne predstavlja optimalno rješenje kojim bi se postigla najbolja moguća cijena prilikom provođenja postupka. Pravila koja je donijela Komisija nisu odobrena od strane rukovodioca institucije, te je Komisija u ovom slučaju raspolagala sredstvima Ministarstva bez direktnog odobrenja. Na osnovu navedenog, smatramo da bi Ministarstvo trebalo izvršavati obaveze utvrđene odlukama koje je donijelo na osnovu važećih propisa.

⁷ Službeni glasnik BiH, br: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, i 76/07

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

Preporučujemo uspostavljanje sistema internih kontrola putem kojeg bi se izbjegli dodatni troškovi u vidu zateznih kamata i sudskih troškova prouzrokovanih sudskim sporovima.

U pogledu prodaje stalnih sredstava putem licitacije, potrebno je uspostaviti odgovarajuće procedure i kontrolne mehanizme kako bi se osiguralo da se postupci provode u najboljem interesu institucije. U tom smislu, pri donošenju pravila i procedura licitacije, posebno treba imati u vidu da vrijednosti različitih stalnih sredstava koja mogu biti predmetom licitacije nemaju isti tempo opadanja tržišne vrijednosti u odnosu na amortizaciju u knjizi stalnih sredstava.

Revizija preporučuje da svi akti koje donosi institucija budu predmetom kontrole rukovodioca ili od njega ovlaštene osobe te da isti budu odobreni i potpisani od istog. Ovo se posebno odnosi na akte kojima se raspolaže materijalnim vrijednostima Ministarstva.

10. Komentari

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su navedene informacije i pojašnjenja za nalaze prezentovane u dijelu realizacije preporuka, sistema internih kontrola, budžeta i izvještavanja, javnih nabavki te sudskih sporova. Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene iznesenih nalaza. Prihvaćeni su komentari vezano za usklađivanje internog pravilnika o upotrebi vozila sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH te je izvršena izmjena u dijelu realizacije preporuka. Također je, u cilju jasnijeg, preciznijeg i nedvosmislenog prezentovanja činjenica, izvršena manja korekcija teksta u tački 4. Budžet i izvještavanje i to u dijelu rada Državne komisije za granice BiH. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja dostavljen je rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.842.000	-176.000	5.666.000	5.163.538	91
Bruto plaće i naknade	4.058.000		4.058.000	3.910.404	96
Naknade troškova zaposlenih	529.000		529.000	513.803	97
Putni troškovi	279.000		279.000	233.473	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	128.000		128.000	102.347	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000		4.000	0	0
Nabavka materijala	98.000	-44.000	54.000	49.552	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	64.000	-20.000	44.000	36.372	83
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	21.287	89
Izdaci za tekuće održavanje	68.000		68.000	55.760	82
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	11.858	85
Ugovorene i druge posebne usluge	576.000	-112.000	464.000	228.682	49

2. Kapitalni izdaci	15.000	111.092	126.092	122.275	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15.000	111.092	126.092	122.275	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	5.550.000	10.000	5.560.000	5.544.683	100
Sufinansiranje pr. institucija u BiH	3.097.000		3.097.000	3.084.700	100
Međunarodna kulturna saradnja	440.000	-50.000	390.000	386.983	99
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117.000		117.000	117.000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	1.452.000		1.452.000	1.452.000	100
Program za pripremu projek. Poten. kadar	444.000	-40.000	404.000	404.000	100
Transfer radi realizacije Sporazuma o sufinansiranju UNDP I MCP 01-14-1-2576/16		100.000	100.000	100.000	100

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	900.000	900.000		0
Projekt-EYOF SUFINAN. Evropskog zimskog festivala 2019. god.		900.000	900.000		0

5. Program posebnih namjena		122.267	122.267	89.211	73
Pripremu BH u program Horizont 2020		90.000	90.000	88.575	98
IPA 2011 Tvining projekt		32.267	32.267	636	2

5. Novčane donacije	0	325.796	325.796	199.757	61
Projektt- WBC INC ONET		813	813		0

Projekt-UNESKO SEMINAR		146.804	146.804	138.571	94
Projekt-BAMONET		5.300	5.300	1.223	23
Projekt-UNESKO STEČAK		1.144	1.144	714	62
Projekt-Regionalni centar za mental.zdravlje JIE		6.090	6.090	3.983	65
Projekt-KULTURA		1.231	1.231	940	76
Projekt- WBC DUNAV		10.964	10.964	10.696	98
Projekt-EURYDICE		125.357	125.357	38.254	31
Projekt-EKO-BIH MREŽA		28.093	28.093	5.377	19

	11.407.000	1.293.156	12.700.156	11.119.464	88
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	60.541	47.958	79
Novčana sredstva	23.147	9.262	40
Kratkoročna potraživanja	37.394	38.696	103
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	361.375	318.916	88
Stalna sredstva	1.291.318	1.228.814	95
Ispravka vrijednosti	929.943	909.898	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	361.375	318.916	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	421.916	366.874	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	652.206	1.010.727	155
Kratkoročne tekuće obaveze	155.470	521.924	336
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	403.956	369.194	91
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	92.780	119.609	129
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	361.376	318.916	88
Izvori sredstava	361.376	318.916	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.013.583	1.329.643	131
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 _____ 2017. godine.

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović

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 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 također 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, _____

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović