

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-750/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	10
3.5 Prevencija korupcije	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Putni troškovi	12
5.1.2 Tekući grantovi	12
5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilans stanja	15
5.3.1 Sredstva	15
5.3.2 Obaveze	16
5.3.3 Popis sredstava i obaveza	16
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	17
6. JAVNE NABAVKE	19
7. KOMENTARI	20
PRILOZI	21

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za 2017. 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 prevare 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 prevare 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2017. 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. 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.

Osnova za mišljenje s rezervom

Zapošljavanje državnih službenika u 2017. godini, u određenim slučajevima, nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 5.4 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 17.7.2018. godine



GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa 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 Hercegovine¹. Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu ličnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, lične isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na finansijske izvještaje i na usklađenost. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Ministarstvo je 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 izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka kako slijedi:

2.1 Realizovane preporuke

- Odlukom ministra ukinuto je dato pravo na kontinuiranu isplatu naknade za prekovremeni rad vozaču ministra i zamjenika ministra.
- Tokom 2017. godine nisu uočene neusklađenosti između evidencija prisustva na poslu i putnih naloga.
- Provedene su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen je popis i mapiranje poslovnih procesa te utvrđeni rizici za poslovne procese.
- Internim aktom su definisana pravila i procedure postupanja prilikom prodaje stalnih sredstava putem licitacije i unaprijeđen je sistem kontrole u dijelu postupanja po obavezama za zaslužne sportiste Bosne i Hercegovine, tako da u 2017. godini nije bilo tužbi po ovom osnovu.
- Prilikom nabavke vozila, precizno je definisan način iskazivanja i dokazivanja svih uslova zahtijevanih tenderskom dokumentacijom.
- Zaključenim ugovorima se definiše pravo naplate penala prilikom kašnjenja u izvršenju ugovorenog posla.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Pokrenute su određene aktivnosti na uspostavljanju kontrola nad priznavanjem i evidentiranjem troškova putovanja članova interresornih radnih grupa. Osigurana je izjava kojom se potvrđuje da nije izvršena isplata naknade za službeno putovanje i u instituciji iz koje dolazi član interresorne radne grupe, ali troškovi putovanja ovih članova se i dalje prikazuju kao troškovi zaposlenih Ministarstva.
- Izvršen je popis tuđih sredstava koja se nalaze na korištenju u Ministarstvu, ali popis obaveza i potraživanja je ponovo izvršen po sintetičkim kontima, bez sačinjenih analitičkih pregleda.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Plaćanje smještaja, prilikom službenih putovanja u zemlji, nije vršeno bezgotovinski. I pored činjenice da je provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge smještaja u zemlji, isti se i dalje plaća gotovinom.
- Nisu osigurane pouzdane evidencije o upotrebi vozila.
- Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača nije se u potpunosti poštovalo i zahtijevalo ispunjavanje svih traženih uslova definisanih tenderskom dokumentacijom.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola i to: u procesu organizovanja i provođenja postupaka javnih nabavki uključujući i praćenje realizacije zaključenih ugovora, u vezi priznavanja naknada troškova za prijevoz te u sistemu kontrole upotrebe vozila.

Uspostavljeni sistem za provođenje postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača, kao i za praćenje realizacije ugovora nije u punoj mjeri efikasan i pouzdan. Ministarstvo nije osiguralo da navedeni proces funkcioniše u svim slučajevima bez poteškoća (detaljnije u tački 6. Izvještaja).

Ministarstvo je u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹, koja je u primjeni od 1.10.2017. godine, pristupilo izmjeni načina obračuna naknade troškova za prijevoz sa posla i prijevoz na posao. Odlukom ministra formirana je komisija koja je zadužena da na osnovu izabranog daljinara utvrdi tačnu udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta, a ukoliko ne bude u mogućnosti da se na osnovu daljinara utvrdi tačna udaljenost, istu će utvrditi korištenjem službenog vozila koristeći najkraću saobraćajnu komunikaciju. Komisija je, po svakom podnešenom zahtjevu, utvrdila činjenično stanje u pogledu ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu prijevoza o čemu je i sačinila izvještaj. Po navedenom izvještaju izdata su rješenja zaposlenim. Na pojedina rješenja su upućene žalbe, zbog čega je komisija obavila ponovnu provjeru činjeničnog stanja. Procesom revizije uočeno je da se, prilikom postupanja po žalbama zaposlenih, u svim slučajevima nije postupalo u skladu sa članom 5. stav 5. navedene Odluke, tj. nije korištena najkraća saobraćajna putna komunikacija od mjesta rada

do mjesta prebivališta zaposlenog.

Preporuka:

Ministarstvo je dužno da u svim slučajevima i u potpunosti poštuje odredbe važeće odluke Vijeća ministara BiH koja reguliše troškove prijevoza.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, kao i internim pravilnikom Ministarstva definisana je obaveza popunjavanja putnih naloga od strane lica koje upravlja službenim vozilom. Međutim, procesom revizije u pojedinim slučajevima je uočeno da se dosljedno ne primjenjuju definisane odredbe, ne upisuje se krajnja kilometraža za određeni mjesec, uočena su odstupanja u evidentiranom prijednom putu, tj. neusklađenosti iskazanih podataka o početnoj i krajnjoj kilometraži i prijednom putu, kao i usklađenost između navedenih relacija putovanja i mjesta točenja goriva. Također, uočeno je da nisu preduzimane aktivnosti na unapređenju uspostavljenih evidencija o korištenju službenih vozila, s obzirom da smo konstatovali da podaci koji se unose u postojeći sistem nisu u punoj mjeri pouzdani niti pregledni.

Preporuka:

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu internih pravila i pravila Vijeća ministara BiH, te stvoriti uslove za osiguranje potrebnih informacija za uspostavu adekvatne kontrole nad upotrebom vozila.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, koji je na snazi od jula 2016. godine, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te definisan opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 196 izvršilaca, a na 31.12.2017. 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, kojima rukovode pomoćnici ministra. Pozicija sekretara Ministarstva je od juna 2017. godine upražnjena, zbog odlaska imenovanog sekretara u penziju. Poslove sekretara do popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, po ovlaštenju ministra, obavlja pomoćnik ministra u Sektoru za nauku i kulturu. Procedura za imenovanje sekretara Ministarstva, do momenta obavljanja završne revizije, nije započeta.

Preporuka

Potrebno je ubrzati aktivnosti na imenovanju sekretara Ministarstva, s obzirom na to da je navedena pozicija vrlo bitna za funkcionisanje i organizaciju rada institucije.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je nastavilo sa ranije započetim aktivnostima na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Provedene su kontrolne aktivnosti, sačinjen je popis i mapiranje poslovnih procesa te utvrđeni rizici za poslovne procese. Ministarstvo je izradilo Strategiju upravljanja rizicima. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli je

blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva, pored Ministarstva, obavlja revizije i kod sljedećih subjekata: Agencije za antidoping kontrolu BiH, Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agencije za rad i zapošljavanje BiH, Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta u BiH, Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika. Uspostavljena je Jedinica interne revizije u Ministarstvu koja zapošljava rukovodioca Jedinice i jednog internog revizora, dok je jedno sistematizovano radno mjesto internog revizora nepopunjeno. Jedinica interne revizije je potpisala Sporazum o vršenju interne revizije i Povelju interne revizije sa svim institucijama iz svoje nadležnosti.

Godišnjim planom interne revizije za 2017. godinu planirana je i obavljena naknadna revizija procesa dodjele grantova u Ministarstvu o čemu je sačinjen izvještaj.

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojio 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, sačinilo, uz prethodnu saglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan borbe protiv korupcije za period 2016-2017. Također, u 2017. godini izrađen je Plan integriteta Ministarstva.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 12.077.000 KM što je za 670.000 KM ili 6% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu. Budžet je odobren na osnovu projekcije od 150 zaposlenih. Ministarstvu su dodijeljena sredstva tekućih transfera i grantova za realizaciju osam projekata.

Međutim, Ministarstvo je na 1.1.2017. godine raspolagalo sa sredstvima u vrijednosti od 12.884.214 KM. Pored sredstava odobrenim budžetom, raspolagalo je i sa sredstvima prenesenim po osnovi neutrošenih sredstava na poziciji višegodišnjeg kapitalnog projekta i novčanih donacija.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.

Opis	Raspoloživa sredstva	Usklađivanja budžeta	Ukupan budžet	Iznosi u KM	
				Izvršenje budžeta	Indeks 5/4

1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	6.002.000	-140.000	5.862.000	5.400.550	92
Kapitalni izdaci	15.000	80.201	95.201	79.855	84
Tekući grantovi	5.560.000	980.000	6.540.000	6.524.300	100
Višegodišnja kapitalna ulaganja	500.000	900.000	1.400.000	400.000	29
Novčane donacije	807.214	126.039	933.253	642.279	69
Ukupno:	12.884.214	1.946.240	14.830.454	13.046.984	88

Tokom godine vršeno je usklađivanje budžeta i to na osnovu prestrukturisanja rashoda, dodjelom sredstava tekuće rezerve te uplatom novčanih donacija iz inostranstva.

Ministarstvo je 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 iznosio je 253.000 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava po analitičkim pozicijama evidentirano je na poziciji tekućih grantova (100.000 KM), putnih troškova (50.000 KM), i kapitalnih izdataka – nabavka opreme (40.000 KM), dok je značajnije umanjeње raspoloživih sredstava evidentirano na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (173.000 KM).

Prestrukturisanje sredstava na poziciju tekućih grantova izvršeno je u cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH koji je, na prijedlog Institucije ombudsmena za ljudska prava BiH, zadužio relevantne institucije da se osiguraju sredstva za realizacije procesa protuminskog djelovanja u BiH. U skladu sa navedenim, Ministarstvo je presurukturisanim osiguralo 100.000 KM i zaključilo Memorandum o korištenju sredstava za protuminsko djelovanje/deminiranje za 2017. godinu sa općinama Doboj, Novi Travnik, Travnik.

Pored toga, Odlukom o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu¹, Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva tekuće budžetske rezerve u ukupnoj vrijednosti od 1.600.000 KM, s tim da je za realizaciju dijela odobrenih sredstava zadužio Ministarstvo. U skladu sa navedenom Odlukom Ministarstvo je raspolagalo sa sredstvima u vrijednosti od 930.000 KM.

Nadalje, Ministarstvo je raspolagalo sa sredstvima po osnovu projekata započetih ranijih godina i to višegodišnjeg kapitalnog projekta „Sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“ i novčanih donacija. Usklađivanja su izvršena na osnovu uplata sredstava u 2017. godini. Uplata sredstava u 2017. godini za višegodišnji projekat izvršena je iz sredstava budžeta institucija BiH (900.000 KM), dok su za pokrenute donacije uplatu izvršili inostrani donatori u ukupnom iznosu od 126.039 KM.

U konačnici, Ministarstvo je u 2017. godini raspolagalo sa sredstvima u ukupnoj vrijednosti 14.830.454 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u

dostavljene godišnje izvještaje Ministarstva – analize iskaza (tekstualni dio) koji se veže za Bilans stanja može se zaključiti da su u istim samo konstatovani podaci iz Obrasca BS, bez da je sačinjena analiza i prezentovan zaključak uz dati pregled što je obaveza Ministarstva shodno Pravilniku o finasijskom izvještavanju institucija BiH.

Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljeni su na web stranici (<http://www.mcp.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.404.705. KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 1.492.496 KM.

Značajni rashodi odnose se na: tekuće grantove (6.524.300 KM), bruto plaće i naknade (3.988.352 KM), naknade troškova zaposlenih (540.378 KM) i višegodišnja kapitalna ulaganja (400.000 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Putni troškovi

Ukupno evidentirani izdaci za putne troškove iznose 304.650 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 71.178 KM. Od ukupno evidentiranih izdataka, izdaci za troškove putovanja u inostranstvo iznose 252.942 KM, a za troškove putovanja u zemlji 51.708 KM.

Internim aktom su definisani postupci upućivanja i odobravanja službenih putovanja za zaposlene u Ministarstvu. Procesom revizije uočeno je da su troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji (26.713 KM) i u 2017. godini u većem broju slučajeva plaćani gotovinom, tj. putem blagajne. U ukupnoj realizaciji troškova putovanja zaposlenih, evidentirani su i troškovi putovanja članova interesornih radnih grupa. 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. U cilju poštivanja navedene Odluke, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti te je kontaktiralo Ministarstvo finansija i trezora BiH da se omogući praćenje troškova putovanja vanjskih saradnika, što je riješeno na način da je omogućeno subanalitički pratiti troškove po svakom vanjskom saradniku, ali način evidentiranja je ostao isti, na kontu putni troškovi zaposlenih. Pored toga, Ministarstvo je osiguralo da vanjski saradnici, članovi interesornih radnih grupa, u prilogu putnog naloga dostavljaju izjavu kojom se potvrđuje da im nisu priznati troškovi putovanja u instituciji u kojoj su stalno zaposleni.

5.1.2 Tekući grantovi

Zakonom o budžetu Ministarstvu su dodijeljena sredstva na ime tekućih transfera i grantova u vrijednosti 6.060.000 KM. Od toga 500.000 KM je odobreno kao transfer drugim nivoima vlasti za sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019.godine (EYOF), koji se realizuje kao višegodišnji projekat, dok je 5.560.000 KM odobreno kao grant za finansiranje sedam projekata.

Tokom godine su na osnovu prestrukturisanja rashoda u okviru budžeta Ministarstva osigurana dodatna sredstva u vrijednosti od 100.000 KM za realizaciju Memoranduma o korištenju sredstava za protuminsko djelovanje/deminiranje za 2017. godinu. Pored toga,

Odlukom¹ Vijeća ministara BiH Ministarstvu su dodijeljena sredstva ukupne vrijednosti 930.000 KM za realizaciju 24 ugovora o namjenskom utrošku grant sredstava. U konačnici, Ministarstvo je bilo zaduženo za realizaciju devet tekućih grantova ukupne vrijednosti 6.590.000 KM. Značajnija sredstva su, kao i prošle godine, namijenjena za Sufinansiranja projekata institucija kulture u BiH (3.097.700 KM) i Sufinansiranja sportskih manifestacija (1.352.000 KM).

U skladu sa članom 10. Zakona o budžetu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve grantove odobrene budžetom, kojim je definisano da se dodjela sredstava vrši na osnovu javnog poziva. Raspisan je javni poziv za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenom javnom pozivu, imenovana je komisija, u čijem sastavu su predstavnici Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH, koja je izvršila evaluaciju ponuda te dala prijedlog liste korisnika grant sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, krajem decembra 2017. godine donijelo odluke o dodjeli sredstava granta, na osnovu kojih je Ministarstvo pristupilo zaključenju pojedinačnih ugovora sa korisnicima sredstava.

Analizirajući proces dodjele grant sredstava, može se konstatovati da se značajno kasnilo sa realizacijom tekućih grantova, tačnije odluka o kriterijima je donešena tek u junu, a odluka o dodjeli sredstava u decembru 2017. godine. U cilju osiguranja transparentnijeg i pouzdanijeg načina dodjele ovih sredstava, Ministarstvo je zaključenim ugovorima preciznije definisalo uslove korištenja dodijeljenih sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Za ugovore čija je vrijednost veća od 25.000 KM, definisana je obaveza dostavljanja izvještaja revizorske kuće o utrošku dodijeljenih sredstava. Odlukama o kriterijima definisano je da je korisnik sredstava dužan dostaviti narativni i finansijski izvještaj najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka projekta, dok je rok za dostavljanje izvještaja za grant *Sufinansiranje sportskih manifestacija* definisan do 25. januara 2018. godine za korisnike sredstava kojima su sredstva doznačena nakon održanog programa.

Međutim, može se zaključiti da korisnici grant sredstava u svim slučajevima ne dostavljaju blagovremeno izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava. Procesom revizije uočeno je da je do 30.03.2018. godine, od ukupno 144 korisnika, njih 100 dostavilo izvještaj o utrošku sredstava za grant *Sufinansiranje sportskih manifestacija*, i to svi nakon ugovorom definisanog roka.

Također, analizirajući realizaciju zaključenih ugovora po dodijeljenim sredstvima granta iz 2016. godine, može se zaključiti da je primjetno kašnjenje u podnošenju izvještaja. Ministarstvo ima proaktivan stav po pitanju pravdanja utrošenih sredstava, kontinuirano komunicira sa korisnikom grant sredstava i šalje urgencije za dostavljanje izvještaja ili zahtjeve za povrat dodijeljenih sredstava. Ukoliko ne uspiju da ostvare uspješnu komunikaciju, šalje se opomena pred tužbu i u konačnici se pokreće tužba.

Ministarstvo je sačinilo Izvještaje o namjenskom utrošku grant sredstava iz oblasti sporta, nauke i kulture, međutim zaključno sa 10.4.2018. godine isti nije dostavljen Parlamentarnoj skupštini BiH, jer nije pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Inače, u skladu sa članom 10. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, Ministarstvo je dužno pomenuti Izvještaj sačiniti i dostaviti do 31.03.2018. godine.

Nadalje, analizirajući realizaciju Odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve, kojom se Ministarstvo zadužuje za zaključenje pojedinačnih ugovora sa 24 subjekta u ukupnom iznosu 930.000 KM, može se konstatovati da Ministarstvo nije

učestvovalo u procesu izbora korisnika i raspodjele sredstava. Postupajući u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je krajem decembra zaključilo pojedinačne ugovore sa krajnjim korisnicima. U toku revizije, nisu nam prezentovani podaci po kojim kriterijima je izvršen odabir korisnika i raspodjela sredstava.

5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Odlukom Vijeća ministara BiH iz 2015. godine u Ministarstvu je odobren višegodišnji projekat pod nazivom „Sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“ ukupne vrijednosti 1.900.000 KM. Realizacija projekta planirana je u periodu 2015-2018. godina. S obzirom da je projekat započet ranijih godina, Ministarstvo je u 2017. godini raspolagalo sa prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2016. godine u vrijednosti od 900.000 KM. U skladu sa dinamikom finansiranja projekta, Ministarstvu su za 2017. godinu stavljena na raspolaganje sredstva u vrijednosti od 500.000 KM. U konačnici Ministarstvu su, na ime ovog projekta, u 2017. godini bila operativna sredstva u ukupnoj vrijednosti od 1.400.000 KM. Realizaciju projekta vrše gradovi Sarajevo i Istočno Sarajevo u saradnji sa Ministarstvom. Ministarstvo je potpisalo Memorandum za realizaciju ovog projekta sa navedenim gradovima, kojim je definisana saradnja, prava, obaveze i mehanizmi kontrole utroška raspoloživih finansijskih sredstava za ovaj projekat. Po potpisivanju Memoranduma, gradovi su započeli sa implementacijom projekta te su podnijeli zahtjev za prijenos sredstava u vrijednosti od 400.000 KM. Formirana je komisija (jedan član komisije je i zaposlenik Ministarstva) za provođenje postupaka nabavki po ovom projektu. Realizacija projekta je u toku. Neutrošena sredstva (1.000.000 KM), uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, su prenesena u 2018. godinu.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.247.673 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu više za 1.028.673 KM. Prilikom planiranja budžeta Ministarstvo nije planiralo prihod od donacija iz inostranstva i prihod od prodaje stalnih sredstava.

Ministarstvo je prihode ostvarilo na osnovu pružanja javnih usluga (1.640.384 KM), primljene transfera – donacije iz inostranstva (567.087 KM) te prodaje osnovnih sredstava (40.201 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (1.464.105 KM) i na osnovu povrata neutrošenih ili neopravdanih sredstava po osnovu ranije dodijeljenih grantova (166.205 KM).

Zakonom o administrativnim taksama¹ definisan je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH² 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. Ministarstvo je uspostavilo sistem kontrole nad naplatom sredstava čija uplata je izvršena u zemlji, redovno se vrši usaglašavanje dostavljenih uplatnica sa podacima u Glavnoj knjizi, o čemu se sačinjavaju periodični izvještaji.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, osigura da se u Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju sve uplate po osnovu izdatih rješenja o prestanku državljanstva BiH.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 353.792 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.407.417 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	47.958	50.330	105
Stalna sredstva	318.916	303.462	95
Ukupno aktiva:	366.874	353.792	96
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.010.727	7.103.955	703
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	318.916	303.462	95
Ukupno pasiva:	1.329.643	7.407.417	557

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (303.462 KM), obaveze prema dobavljačima (6.657.293 KM), obaveze prema zaposlenima (370.265 KM) i kratkoročna razgraničenja (76.397 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 35.333 KM što je, u odnosu na prethodnu godinu, manje za 3.363 KM. Značajna kratkoročna potraživanja evidentirana su kao potraživanja od radnika za manjkove koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu 27.356 KM. Prema raspoloživim informacijama, navedeno potraživanje je iz ranijih godina i odnosi se na potraživanja od radnika za utvrđeni manjak u blagajni.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo osigura da se navedeno potraživanje knjigovodstveno evidentira, sa aspekta ročnosti, u skladu sa Pravilnikom¹.

5.3.2 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu 6.657.293 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.135.369 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima, koje su na 31.12.2017 godine iskazane u iznosu 6.522.397 KM. Navedene obaveze evidentirane su na osnovu ugovora zaključenih u decembru 2017.

godine sa korisnicima grant sredstava (detaljnije u tački 5.1.2 Izvještaja).

5.3.3 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza. Imenovane su dvije popisne komisije (Komisija za popis stalnih sredstava i Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja). Na osnovu dostavljenih izvještaja popisnih komisija, Centralna popisna komisija je sačinila konsolidovani izvještaj koji je rukovodstvo Ministarstva usvojilo.

Prema podacima prezentovanim u Izvještaju o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i konstatovano je da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Komisija je predložila za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebijiva čije je ukupna nabavna vrijednost 53.109 KM, a sadašnja neotpisana vrijednost 1.317 KM. Oprema predložena za otpis se u najvećoj mjeri odnosi na kompjutersku opremu. Uočeno je da popisna komisija nije detaljno obrazložila razlog otpisa niti je za kompjutersku opremu traženo mišljenje stručnih lica kojim bi se potvrdila opravdanost otpisa. Otpisana oprema nije u tekućoj godini evidentirana na kontu sredstva van upotrebe, već je evidentiranje na navedeno konto izvršeno 1.1.2018. godine, a proces uništenja je planiran do kraja tekuće godine.

Preporuka

Potrebno je da se kod prijedloga za otpis stalnih sredstava, posebno informatičke opreme, detaljnije navedu i obrazlože razlozi za otpis opreme.

Pored toga, postupcima revizije uočeno je da se u Ministarstvu nalaze u upotrebi stalna sredstva koja nisu evidentirana u modulu stalnih sredstava. Prema obrazloženju zaposlenih u Ministarstvu, predmetna sredstva su ranijih godina isknjižena iz evidencija Ministarstva, ali ista nisu blagovremeno uništena i nastavljena su da se koriste.

Preporuka

Potrebno je osigurati blagovremeno postupanje i pogledu knjigovodstvenog evidentiranja svih promjena koje se tiču stalnih sredstava.

Uvidom u izvršeni popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja utvrdili smo da je komisija za popis izvršila popis na način da su podaci obaveza, potraživanja i razgraničenja preuzeti iz probnih bilanci u zbirnom iznosu bez sačinjenih pojedinačnih popisnih listi, kao i da popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode obaveze i potraživanja koja se popisuju. Također, uočeno je da prilikom imenovanja članova komisije za popis novčanih sredstava nije vođeno računa o neutralnosti, jer je imenovana osoba koja je ovlaštena za podizanje gotovine u Ministarstvu.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno da, u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog financijskog izvještavanja, prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2017. godine bio je 150 koliko je budžetom i odobreno. Prema prezentovanim podacima, u izvještajnom periodu Ministarstvo je napustilo 15 lica, dok je 12 lica zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme.

Prijem zaposlenih izvršen je na osnovu javnog oglasa i aktiviranjem rezervnih listi. Naime, tokom 2017. godine Ministarstvo je izvršilo osam internih premještaja državnih službenika, pri čemu je u šest slučajeva izvršeno interno premještanje državnih službenika koji su u vrijeme premještaja bili u periodu probnog rada od godinu dana shodno odredbama člana 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Izvršeno je interno premještanje u toku probnog rada četiri državna službenika postavljena po okončanju javnog oglasa, a dva državna službenika prethodno postavljena sa liste uspješnih kandidata (rezervnih listi).

Navedeni interni premještaji u toku probnog rada imali su za posljedicu primjenu člana 29. stav 5, a u vezi sa članom 28. stav 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, odnosno isti su uzrokovali korištenje rezervnih listi uspješnih kandidata za popunu radnih mjesta koja su ostala upražnjena poslije provedenih internih premještaja.

Međutim, članom 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH regulisano je pitanje primjene ocjene rezultata rada državnog službenika citiramo: „Rezultati ocjene rada se uzimaju u obzir prilikom unaprjeđenja i internih premještaja“. Iz navedene odredbe se može zaključiti da postoji obaveza da se prilikom internog premještaja uzima ocjena rezultata rada kao jedan od kriterija koji će biti razmatran. Prethodno navedeno je potvrdilo i nadležno Ministarstvo pravde BiH, u svojim aktima¹, tumačeći navedenu odredbu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, u kojima se navodi da je data norma imperativna i da se ocjena rada mora uzeti u obzir prilikom internih premještaja i unaprjeđenja. Određeno odstupanje u pogledu primjene navedene norme prema mišljenju Ministarstva pravde BiH postoji kod internih oglasa.

Analizom provedenih internih premještaja utvrdili smo da je Ministarstvo vršilo interno premještanje lica u periodu probnog rada, iako takva lica nisu imala ocjenu rezultata rada. Naime, dio državnih službenika nije mogao imati ocjenu niti kroz redovno ocjenjivanje, jer su u kratkom roku poslije postavljenja, u toku probnog rada, interno premješteni ili je premještanje izvršeno između dva perioda redovnog ocjenjivanja (polugodišnje i godišnje). Važno je pri tome istaknuti da se, prema članu 29. Zakona o državnoj službi institucija BiH, probni rad sastoji od perioda uvođenja u posao i perioda provođenja aktivnosti te da se na kraju perioda od godinu dana (koliko traje probni rad) ocjenjuje državni službenik što direktno utiče na to da li će ostati u službi (zadovoljavajuća ocjena) ili biti razriješen dužnosti (nezadovoljavajuća ocjena).

Shodno tome, interni premještaji su vršeni i bez ocjene rada zaposlenog što nije u skladu sa članom 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Osim toga, Zaključkom Vijeća ministara BiH² iz 2016. godine institucijama BiH je naloženo da su obavezne tražiti od Vijeća ministara BiH saglasnost za novo zapošljavanje. Kako je Ministarstvo u 2017. godini osiguralo saglasnost Vijeća ministara BiH za prijem četiri državna službenika i jednog zaposlenika, možemo konstatovati da je, osim prijema navedenih državnih službenika, primjenom rezervnih listi primljeno još šest državnih službenika za koje nije osigurana saglasnost Vijeća ministara BiH.

Ističemo da su na dva radna mjesta izvršeni premještaji po dva puta, što znači da je postavljeni državni službenik koji je bio na probnom radu interno premješten i na njegovo mjesto je postavljen prvi uspješni kandidat sa rezervne liste. Potom je i taj državni službenik interno premješten i postavljen je drugorangirani sa rezervne liste uspješnih kandidata. Tako su, za raspisana dva radna mjesta po javnom konkursu, primljena dodatna četiri državna službenika primjenom instituta rezervnih listi.

Uočeno je da su, u određenim slučajevima, državni službenici interno premješteni samo 15 dana nakon postavljenja, što je uzrokovalo prijem dodatnog državnog službenika sa rezervne liste. Navedeni slučajevi posebno, ali i drugi slučajevi internih premještaja u toku probnog rada koji su uzrokovali primjenu rezervne liste, mogu upućivati na zaključak da su isti bili motivisani zapošljavanjem dodatnog broja državnih službenika što, prema našem mišljenju, nije bio cilj uvođenja rezervnih listi uspješnih kandidata u Zakon o državnoj službi u institucijama BiH.

Sve navedeno ukazuje da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa članovima 29. i 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Shodno tome, pravilnost provedbe internih premještaja u toku probnog rada državnih službenika u Ministarstvu u prezentiranim okolnostima se može dovesti u pitanje.

Navedeni slučajevi internih premještaja upućuju i na mogući zaključak da su stvarne potrebe za zapošljavanjem državnih službenika na određene pozicije upitne ukoliko se, u jako kratkom roku po postavljenju, državni službenik interno premiješta na drugu poziciju.

Kako se, prema gore prezentiranim informacijama, može zaključiti da Ministarstvo nije stvorilo uslove za potpuno zakonito interno premještanje, a Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH je regulisano da se rezervna lista uspješnih kandidata koristi u slučaju razrješenja dužnosti državnog službenika, zbog nezadovoljavajuće ocjene probnog rada ili bilo kojeg drugog zakonitog razloga, nameće se pitanje da li su interni premještaji izvršni na prezentirani način, valjani zakoniti razlozi za razrješenje državnog službenika.

Činjenica je da je za sve provedene interne premještaje Ministarstvo prethodno dobilo saglasnost Agencije za državnu službu institucija BiH (u daljem tekstu: Agencija). U samom zahtjevu za dobijanje saglasnosti za interne premještaje zaposlenih koji su upućivani prema Agenciji, Ministarstvo je davalo kratka obrazloženja u smislu potreba službe za popunjavanjem radnog mjesta na koje je premješten službenik (uz saglasnost zaposlenog). Saglasnost za interne premještaje, bilo za lica koja su bila na probnom radu, bilo za ostale državne službenike, Agencija za državnu službu je davala bez traženja dodatnih podataka i informacija pa, između ostalog, i ocjene rada državnih službenika koji se interno premještaju.

Smatramo da je interno premještanje državnih službenika moguće samo uz ispunjenje propisanih uslova u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH se mogu, prema našem mišljenju, spriječiti situacije u kojima interni premještaji postaju sredstvo za netransparentno zapošljavanje, tj. zapošljavanje putem aktiviranja rezervnih listi.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno da dosljedno primjenjuje odredbe člana 29. i 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH koje se odnose na probni rad i ocjenu rada državnih službenika.

Osim toga, prije provođenja internog premještanja mora postojati osnovan razlog vezan za funkcionalnost institucije, a moraju se razmotriti i uzeti u obzir, prije donošenja odluke, i sve pravne i finansijske posljedice koje bi mogao uzrokovati namjeravani interni premještaj (finansijski efekti, netransparentnost u zapošljavanju i sl.).

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je sačinilo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, koji je tokom godine tri puta dopunjavan i mijenjan. Za provedene postupaka nabavki u 2017. godini imenovana je komisija koja je zadužena za otvaranje ponuda, evaluaciju i davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg dobavljača ili odluke o poništenju i po potrebi učestvovati u izradi tenderske dokumentacije.

Internim aktom Ministarstvo je definisalo procedure za sačinjavanje plana javnih nabavki, provođenje postupaka javnih nabavki, postupanje u slučaju žalbi te način praćenja realizacije ugovora.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke, može se konstatovati da je Ministarstvo ukupno provelo 125 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Proveden je jedan otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak, 12 konkurentskih zahtjeva i 111 direktnih postupaka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 460.725 KM, od čega je izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavke u vrijednosti 249.364 KM izvršen na osnovu konkurentskog zahtjeva.

Analizom procesa javnih nabavki, kao i uvidom u pojedine provedene postupke uočeni su određeni nedostaci i slabosti kako slijedi: 1) Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku kancelarijskog materijala, čija je planirana vrijednost 45.000 KM, Ministarstvo nije precizno definisalo dokazivanja svih uslova traženih tenderskom dokumentacijom. Uvidom u dostavljenu ponudu uočeno je da je traženi certifikat za kvalitet papira dostavljen kao kopija (bez ovjere); 2) U postupku nabavke motornog vozila za koju su planirana sredstva u iznosu od 40.000 KM, Ministarstvo je tenderskom dokumentacijom zahtijevalo od ponuđača dostavljanje izjava o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama, mada od izabranog ponuđača nije zahtijevano dostavljanje dokaza o ispunjavanju uslova navedenih u datim izjavama; 3) Pri provođenju postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku sigurnosno-tehničke opreme za opremanje sigurnosnog područja, tenderskom dokumentacijom je jasno definisana obaveza da dostavljene ponude moraju biti čvrsto uvezane, naglašavajući da se pod čvrstim uvezom podrazumijeva ponuda ukoričena u knjigu ili ponuda osigurana jamstvenikom. Međutim, uvidom u dostavljene ponude može se konstatovati da izabrani ponuđač nije postupio u skladu sa odredbama definisanim tenderskom dokumentacijom jer ponuda izabranog dobavljača nije bila čvrsto uvezana. I pored gore navedenog, zaključen je ugovor u vrijednosti 27.495 KM; 4) Konstatovana su odstupanja, odnosno kašnjenja prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki u odnosu na planiranu dinamiku; 5) Ministarstvo nije osiguralo sveobuhvatno praćenje realizacije ugovora (ni vrijednosno ni količinski); 6) Nisu sačinjavani mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki, kako je to definisano internim aktom, niti je u skladu sa Uputstvom¹ vršilo objavu osnovnih elemenata ugovora, kao i svih izmjena, na propisanom Obrascu.

Preporuka

Navedene slabosti i nedostaci ukazuju na potrebu da Ministarstvo izvrši unaprjeđenje sistema javnih nabavki. U tom smislu, potrebno je otkloniti uočene slabosti definisanja traženih uslova tenderskom dokumentacijom, evaluacije prispjelih ponuda, praćenja i



objave realizacije ugovora, a sve u cilju dosljedne primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata.

7. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su data obrazloženja na dio Nacrta izvještaja koji se odnosi na tekuće grantove, dinamiku zapošljavanja i javne nabavke. Informacije navedene u datim komentarima su nam bile poznate tokom obavljanja procesa revizije tako da nisu imale uticaja na suštinu nalaza i preporuka prezentiranih u Nacrtu izvještaja. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja, u cilju dodatnih pojašnjenja naših stavova, dostavljen je rukovodstvu Agencije uz Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj, uz navedene izmjene tehničke prirode, je sačinjen bez suštinskih korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

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

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

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	6,002,000	-140,000	5,862,000	5,400,550	92
Bruto plate i naknade	4,058,000		4,058,000	3,988,352	98
Naknade troškova zaposlenih	529,000	13,000	542,000	540,378	100
Putni troškovi	279,000	50,000	329,000	304,650	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	135,000		135,000	100,144	74
Izdaci za energiju i kom.usluge	4,000		4,000	0	0
Nabavka materijala	78,000	-10,000	68,000	40,321	59

Izdaci za usluge prevoza i goriva	64,000	-20,000	44,000	33,688	77
Unajmljivanje imovine i opreme	31,000		31,000	21,993	71
Izdaci za tekuće održavanje	68,000		68,000	44,970	66
Izdaci za osiguranje	14,000		14,000	9,087	65
Ugovorene i druge posebne usluge	742,000	-173,000	569,000	316,967	56

2. Kapitalni izdaci	15,000	80,201	95,201	79,855	84
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15,000	80,201	95,201	79,855	84
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	5,560,000	980,000	6,540,000	6,524,300	100
Sufinansiranje pr.institucija u BiH	3,097,000		3,097,000	3,097,000	100
Međunarodna kulturna saradnja	440,000	-50,000	390,000	380,000	97
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117,000		117,000	113,000	97
Sufinansiranje sportskih manifestacija	1,352,000		1,352,000	1,352,000	100
Program za pripremu projek. poten.kadar	444,000		444,000	444,000	100
Tekući grantovi pojedincima zaslužni sport	100,000		100,000	100,000	100
Grant- Nagrada za znanost	10,000		10,000	8,300	83
Grant Odluka VM		100,000	100,000	100,000	100
Grant- Rezerve Odluka VM		930,000	930,000	930,000	100

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	500,000	900,000	1,400,000	400,000	29
Projekt-EYOF sufinansir. Evropskog zimskog festivala 2019. godine.	500,000	900,000	1,400,000	400,000	29

5. Novčane donacije	807,214	126,039	933,253	642,278	69
Projektt- WBC INCO NET	3,171	813	3,984	2,045	51
Projekt-UNESCO SEMINAR	93,282	8,233	101,514	91,853	90
Projekt-BAMONET		4,077	4,077	0	0
Projekt-UNESCO STEČAK		429	429	429	100
Projekt-Reg. centar za mental.zdr. JIE		2,107	2,107	4	0
Projekt-KULTURA		291	291	283	97
WBC DUNAV	2,099	269	2,368	2,349	99
Projekt-EURYDICE	73,847	87,104	160,951	63,695	40
Projekt-EKO-BIH-MREŽA	6,914	22,717	29,630	3,711	13
Projekt-Pripremu BiH u program Horizont 2020	50,000		50,000	50,000	100
Projekt- EU SOCEM	117,350		117,350	445	0
Projekt- Ptičija gripa	460,552		460,552	427,465	93
Ukupno (1+2+3+4+5)	12,884,214	1,946,240	14,830,454	13,046,984	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Rukovodilac:
dr.sci. Adil Osmanović

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	47,958	50,330	105
Novčana sredstva	9,262	14,997	162
Kratkoročna potraživanja	38,696	35,333	91
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			

Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	318,916	303,462	95
Stalna sredstva	1,228,814	1,196,047	97
Ispravka vrijednosti	909,898	892,585	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	318,916	303,462	95
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	366,874	353,792	96

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,010,727	7,103,955	703
Kratkoročne tekuće obaveze	521,924	6,657,293	1,276
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	369,194	370,265	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	119,609	76,397	64
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	318,916	303,462	95
Izvori sredstava	318,916	303,462	95
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,329,643	7,407,417	557
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Rukovodilac:
dr.sci. Adil Osmanović

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

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 03.04.2018. godine

Ministar:

dr.sci. Adil Osmanović