

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	10
3.5 Prevencija korupcije	10
4. Proračun	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	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 Bilanca stanja	15
5.3.1 Sredstva	15
5.3.2 Obveze	16
5.3.3 Popis sredstava i obveza	16
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE	19
7. KOMENTARI	20
PRIVITCI	21

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Temelj 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 (točka 5.4 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

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

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 17.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR



Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnjoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na financijska izvješća i na usklađenost. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

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

2.1 Realizirane preporuke

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

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- 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 obveza i potraživanja je ponovo izvršen po sintetičkim kontima, bez sačinjenih analitičkih pregleda.

2.3 Nerealizirane 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 uporabi vozila.
- Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača nije se u potpunosti poštovalo i zahtijevalo ispunjavanje svih traženih uvjeta definiranih tenderskom dokumentacijom.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola i to: u procesu organiziranja i provođenja postupaka javnih nabava uključujući i praćenje realizacije zaključenih ugovora, u svezi priznavanja naknada troškova za prijevoz te u sustavu kontrole uporabe vozila.

Uspostavljeni sustav 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 funkcionira u svim slučajevima bez poteškoća (detaljnije u točki 6. Izvješća).

Ministarstvo je sukladno Odluci 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 formirano je povjerenstvo koje je zaduženo da temeljem izabranog daljinara utvrdi točnu udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta, a ukoliko ne bude u mogućnosti da se temeljem daljinara utvrdi točna udaljenost, istu će utvrditi korištenjem službenog vozila koristeći najkraću saobraćajnu komunikaciju. Povjerenstvo je, po svakom podnesenom zahtjevu, utvrdilo činjenično stanje u pogledu ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu prijevoza o čemu je i sačinilo izvješće. Po navedenom izvješću izdata su rješenja zaposlenim. Na pojedina rješenja su upućene žalbe, zbog čega je povjerenstvo obavilo ponovnu provjeru činjeničnog stanja. Procesom revizije uočeno je da se, prilikom postupanja po žalbama zaposlenih, u svim slučajevima nije postupalo sukladno članku 5.

stavak 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 regulira troškove prijevoza.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, kao i internim pravilnikom Ministarstva definirana je obveza popunjavanja putnih naloga od strane osobe koja upravlja službenim vozilom. Međutim, procesom revizije u pojedinim slučajevima je uočeno da se dosljedno ne primjenjuju definirane 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 poduzimane aktivnosti na unaprjeđenju uspostavljenih evidencija o korištenju službenih vozila, s obzirom da smo konstatirali da podaci koji se unose u postojeći sustav nisu u punoj mjeri pouzdani niti pregledni.

Preporuka:

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

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, koji je na snazi od srpnja 2016. godine, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te definiran opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 196 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 150 zaposlenih, koliko je i odobreno proračunom.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u devet temeljnih organizacijskih jedinica, kojima rukovode pomoćnici ministra. Pozicija tajnika Ministarstva je od lipnja 2017. godine upražnjena, zbog odlaska imenovanog tajnika u mirovinu. Poslove tajnika do popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, po ovlaštenju ministra, obavlja pomoćnik ministra u Sektoru za znanost i kulturu. Procedura za imenovanje tajnika Ministarstva, do momenta obavljanja završne revizije, nije započeta.

Preporuka

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

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je nastavilo sa ranije započetim aktivnostima na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko 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. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli je blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnja 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 regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika. Uspostavljena je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu koja zapošljava rukovoditelja Jedinice i jednog unutarnjeg revizora, dok je jedno sistematizirano radno mjesto unutarnjeg revizora nepopunjeno. Jedinica unutarnje revizije je potpisala Sporazum o vršenju unutarnje revizije i Povelju unutarnje revizije sa svim institucijama iz svoje nadležnosti.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2017. godinu planirana je i obavljena naknadna revizija procesa dodjele grantova u Ministarstvu o čemu je sačinjeno izvješće.

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.–2019. godina. Ministarstvo je, sukladno navedenoj Strategiji i Akcijskom planu, sačinilo, uz prethodnu suglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan borbe protiv korupcije za razdoblje 2016.-2017. Također, u 2017. godini izrađen je Plan integriteta Ministarstva.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračun za 2016. godinu. Proračun je odobren temeljem 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 proračunom, raspolagalo je i sa sredstvima prenesenim po osnovi neutrošenih sredstava na poziciji višegodišnjeg kapitalnog projekta i novčanih donacija.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Raspoloživa	Usklađivanja	Ukupan	Izvršenje	Indeks
------	-------------	--------------	--------	-----------	--------

	sredstva	proračuna	proračun	proračuna	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

Tijekom godine vršeno je usklađivanje proračuna i to na osnovu prestrukturiranja rashoda, dodjelom sredstava tekuće pričuve te uplatom novčanih donacija iz inozemstva.

Ministarstvo je tri puta izvršilo prestrukturiranje rashoda, koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 – nabava opreme (40.000 KM), dok je značajnije umanjeno raspoloživih sredstava evidentirano na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (173.000 KM).

Prestrukturiranje sredstava na poziciju tekućih grantova izvršeno je u cilju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH koji je, na prijedlog Institucije ombudsmana za ljudska prava BiH, zadužio relevantne institucije da se osiguraju sredstva za realizaciju procesa protuminskog djelovanja u BiH. U skladu sa navedenim, Ministarstvo je prestrukturiranjem 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 proračunske pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu¹, Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva tekuće proračunske pričuve 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 „Sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“ i novčanih donacija. Usklađivanja su izvršena temeljem uplata sredstava u 2017. godini. Uplata sredstava u 2017. godini za višegodišnji projekat izvršena je iz sredstava proračuna institucija BiH (900.000 KM), dok su za pokrenute donacije uplatu izvršili inozemni 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. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga

nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u dostavljena godišnja izvješća Ministarstva – analize iskaza (tekstualni dio) koji se veže za Bilancu stanja može se zaključiti da su u istim samo konstatirani podaci iz Obrasca BS, bez da je sačinjena analiza i prezentiran zaključak uz dati pregled što je obveza Ministarstva sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

Godišnja financijska izvješća Ministarstva objavljena su na web stranici (<http://www.mcp.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračunom 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 inozemstvo iznose 252.942 KM, a za troškove putovanja u zemlji 51.708 KM.

Internim aktom su definirani 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 definirana ovom Odlukom mogu ostvarivati isključivo zaposleni u institucijama BiH. U cilju poštivanja navedene Odluke, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti te je kontaktiralo Ministarstvo financija i trezora BiH da se omogući praćenje troškova putovanja vanjskih suradnika, što je riješeno na način da je omogućeno subanalitički pratiti troškove po svakom vanjskom suradniku, ali način evidentiranja je ostao isti, na kontu putni troškovi zaposlenih. Pored toga, Ministarstvo je osiguralo da vanjski suradnici, 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 proračunu 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 razinama vlasti za sufinansiranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019.godine (EYOF), koji se realizira kao višegodišnji projekat, dok je 5.560.000 KM odobreno kao grant za financiranje sedam projekata.

Tijekom godine su na osnovu prestrukturiranja rashoda u okviru proračuna 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 Sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.700 KM) i Sufinanciranje sportskih manifestacija (1.352.000 KM).

Sukladno članku 10. Zakona o proračunu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve grantove odobrene proračunom, kojim je definirano da se dodjela sredstava vrši temeljem javnog poziva. Raspisan je javni poziv za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenom javnom pozivu, imenovano je povjerenstvo, u čijem sastavu su predstavnici Ministarstva i Ministarstva financija i trezora BiH, koje je izvršilo evaluaciju ponuda te dalo prijedlog liste korisnika grant sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, krajem prosinca 2017. godine donijelo odluke o dodjeli sredstava granta, temeljem kojih je Ministarstvo pristupilo zaključenju pojedinačnih ugovora sa korisnicima sredstava.

Analizirajući proces dodjele grant sredstava, može se konstatirati da se značajno kasnilo sa realizacijom tekućih grantova, točnije odluka o kriterijima je donesena tek u lipnju, a odluka o dodjeli sredstava u prosincu 2017. godine. U cilju osiguranja transparentnijeg i pouzdanijeg načina dodjele ovih sredstava, Ministarstvo je zaključenim ugovorima preciznije definisalo uvjete 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, definirana je obveza dostavljanja izvješća revizorske kuće o utrošku dodijeljenih sredstava. Odlukama o kriterijima definirano je da je korisnik sredstava dužan dostaviti narativno i financijsko izvješće najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka projekta, dok je rok za dostavljanje izvješća za grant *Sufinanciranje sportskih manifestacija* definiran do 25. siječnja 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 izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Procesom revizije uočeno je da je do 30.03.2018. godine, od ukupno 144 korisnika, njih 100 dostavilo izvješće o utrošku sredstava za grant *Sufinanciranje sportskih manifestacija*, i to svi nakon ugovorom definiranog roka.

Također, analizirajući realizaciju zaključenih ugovora po dodijeljenim sredstvima granta iz 2016. godine, može se zaključiti da je primjetno kašnjenje u podnošenju izvješća. Ministarstvo ima proaktivan stav po pitanju pravdanja utrošenih sredstava, kontinuirano komunicira sa korisnikom grant sredstava i šalje urgencije za dostavljanje izvješća 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 Izvješća 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 financija i trezora BiH. Inače, sukladno članku 10. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH, Ministarstvo je dužno pomenuto Izvješće sačiniti i dostaviti do 31.03.2018. godine.

Nadalje, analizirajući realizaciju Odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće proračunske pričuve, kojom se Ministarstvo zadužuje za zaključenje pojedinačnih ugovora sa

24 subjekta u ukupnom iznosu 930.000 KM, može se konstatirati da Ministarstvo nije učestvovalo u procesu izbora korisnika i raspodjele sredstava. Postupajući u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je krajem prosinca zaključilo pojedinačne ugovore sa krajnjim korisnicima. U tijeku revizije, nisu nam prezentirani 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 „Sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“ ukupne vrijednosti 1.900.000 KM. Realizacija projekta planirana je u razdoblju 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 financiranja 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 suradnji sa Ministarstvom. Ministarstvo je potpisalo Memorandum za realizaciju ovog projekta sa navedenim gradovima, kojim je definirana suradnja, prava, obveze 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. Formirano je povjerenstvo (jedan član povjerenstva je i zaposlenik Ministarstva) za provođenje postupaka nabava po ovom projektu. Realizacija projekta je u tijeku. Neutrošena sredstva (1.000.000 KM), uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH, su prenesena u 2018. godinu.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu više za 1.028.673 KM. Prilikom planiranja proračuna Ministarstvo nije planiralo prihod od donacija iz inozemstva i prihod od prodaje stalnih sredstava.

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

Značajnije prihode, ostvarene temeljem pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih pristojbi 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 pristojbama¹ definiran je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi 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 obuhvaćaju prihode od pristojbi po zahtjevima koji su podneseni u DKP BiH. Ministarstvo je uspostavilo sustav kontrole nad naplatom sredstava čija uplata je izvršena u zemlji, redovno se vrši usuglašavanje dostavljenih uplatnica sa podacima u Glavnoj knjizi, o čemu se sačinjavaju periodična izvješća.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, osigura da se u Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju sve uplate temeljem izdanih rješenja o prestanku državljanstva BiH.

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 2.
KM

Iznosi u

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 obveze i razgraničenja	1.010.727	7.103.955	703
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	318.916	303.462	95
Ukupno pasiva:	1.329.643	7.407.417	557

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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, sukladno Pravilniku¹.

5.3.2 Obveze

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu 6.657.293 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.135.369 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na

obveze prema dobavljačima, koje su na 31.12.2017 godine iskazane u iznosu 6.522.397 KM. Navedene obveze evidentirane su na osnovu ugovora zaključenih u prosincu 2017. godine sa korisnicima grant sredstava (detaljnije u točki 5.1.2 Izvješća).

5.3.3 Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza. Imenovana su dva popisna povjerenstva (Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja, obveza i razgraničenja). Na osnovu dostavljenih izvješća popisnih povjerenstava, Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo konsolidirano izvješće koji je rukovodstvo Ministarstva usvojilo.

Prema podacima prezentiranim u Izvješću o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i konstatirano je da je stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Povjerenstvo je predložilo za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neuporabljiva 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 kompjutorsku opremu. Uočeno je da popisno povjerenstvo nije detaljno obrazložilo razlog otpisa niti je za kompjutorsku opremu traženo mišljenje stručnih osoba kojim bi se potvrdila opravdanost otpisa. Otpisana oprema nije u tekućoj godini evidentirana na kontu sredstva van uporabe, 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 uporabi 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, obveza i razgraničenja utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis izvršilo popis na način da su podaci obveza, potraživanja i razgraničenja preuzeti iz probnih bilanci u zbrojnom iznosu bez sačinjenih pojedinačnih popisnih listi, kao i da popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode obveze i potraživanja koja se popisuju. Također, uočeno je da prilikom imenovanja članova Povjerenstva za popis novčanih sredstava nije vođeno računa o neutralnosti, jer je imenovana osoba koja je ovlaštena za podizanje gotovine u Ministarstvu.

Preporuka

Ministarstvo je obvezno da, u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog financijskog izvješćivanja, prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupi sukladno Pravilniku o računovodstvu s

računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2017. godine bio je 150 koliko je proračunom i odobreno. Prema prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju Ministarstvo je napustilo 15 osoba, dok je 12 osoba zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme.

Prijem zaposlenih izvršen je temeljem javnog oglasa i aktiviranjem rezervnih listi.

Naime, tijekom 2017. godine Ministarstvo je izvršilo osam internih premještanja državnih službenika, pri čemu je u šest slučajeva izvršeno interno premještanje državnih službenika koji su u vrijeme premještanja bili u periodu probnog rada od godinu dana shodno odredbama članka 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Izvršeno je interno premještanje u tijeku 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 tijeku probnog rada imali su za posljedicu primjenu članka 29. stavak 5, a u svezi sa člankom 28. stavak 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 premještanja.

Međutim, člankom 30. stavak 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH regulirano je pitanje primjene ocjene rezultata rada državnog službenika citiramo: „Rezultati ocjene rada se uzimaju u obzir prilikom unaprjeđenja i internih premještanja“. Iz navedene odredbe se može zaključiti da postoji obveza da se prilikom internog premještanja 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 premještanja i unaprjeđenja. Određeno odstupanje u pogledu primjene navedene norme, prema mišljenju Ministarstva pravde BiH, postoji kod internih oglasa.

Analizom provedenih internih premještanja utvrdili smo da je Ministarstvo vršilo interno premještanje osoba u periodu probnog rada, iako te osobe nisu imale ocjenu rezultata rada. Naime, dio državnih službenika nije mogao imati ocjenu niti kroz redovito ocjenjivanje, jer su u kratkom roku poslije postavljenja, u tijeku probnog rada, interno premješteni ili je premještanje izvršeno između dva perioda redovitog ocjenjivanja (polugodišnje i godišnje). Važno je pri tome istaknuti da se, prema članku 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 izravno utječe na to da li će ostati u službi (zadovoljavajuća ocjena) ili biti razriješen dužnosti (nezadovoljavajuća ocjena).

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

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

osigurana suglasnost 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 natječaju, primljena dodatna četiri državna službenika primjenom instituta rezervnih listi.

Uočeno je da su, u određenim slučajevima, državni službenici interno premještani 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 tijeku probnog rada koji su uzrokovali primjenu rezervne liste, mogu upućivati na zaključak da su isti bili motivirani 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 sukladno člancima 29. i 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Prema tome, pravilnost provedbe internih premještaja u tijeku 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 uvjete za potpuno zakonito interno premještanje, a Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH je regulirano 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 suglasnost Agencije za državnu službu institucija BiH (u daljem tekstu: Agencija). U samom zahtjevu za dobivanje suglasnosti 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 suglasnost zaposlenog). Suglasnost za interne premještaje, bilo za osobe koje su bile 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 premiještaju.

Smatramo da je interno premještanje državnih službenika moguće samo uz ispunjenje propisanih uvjeta sukladno Zakonu 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 obvezno da dosljedno primjenjuje odredbe članka 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 premještaja mora postojati osnovan razlog vezan za funkcionalnost institucije, a moraju se razmotriti i uzeti u obzir, prije donošenja odluke, i sve pravne i financijske posljedice koje bi mogao uzrokovati namjeravani interni premještaj (financijski efekti, netransparentnost u zapošljavanju i sl.).

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je sačinilo Plan javnih nabava za 2017. godinu, koji je tijekom godine tri puta dopunjavao i mijenjao. Za provedene postupke nabava u 2017. godini imenovano je povjerenstvo koje je zaduženo 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 definiralo procedure za sačinjavanje plana javnih nabava, provođenje postupaka javnih nabava, postupanje u slučaju žalbi te način praćenja realizacije ugovora.

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

Analizom procesa javnih nabava, kao i uvidom u pojedine provedene postupke uočeni su određeni nedostaci i slabosti kako slijedi: 1) Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu uredskog materijala, čija je planirana vrijednost 45.000 KM, Ministarstvo nije precizno definiralo dokazivanja svih uvjeta traženih tenderskom dokumentacijom. Uvidom u dostavljenu ponudu uočeno je da je traženi certifikat za kvalitetu papira dostavljen kao kopija (bez ovjere); 2) U postupku nabave motornog vozila za koju su planirana sredstva u iznosu od 40.000 KM, Ministarstvo je tenderskom dokumentacijom zahtijevalo od ponuđača dostavljanje izjava o ispunjavanju uvjeta iz članka 45. Zakona o javnim nabavama, mada od izabranog ponuđača nije zahtijevano dostavljanje dokaza o ispunjavanju uvjeta navedenih u danim izjavama; 3) Pri provođenju postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu sigurnosno-tehničke opreme za opremanje sigurnosnog područja, tenderskom dokumentacijom je jasno definirana obveza 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 konstatirati da izabrani ponuđač nije postupio sukladno odredbama definiranim tenderskom dokumentacijom jer ponuda izabranog dobavljača nije bila čvrsto uvezana. I pored gore navedenog, zaključen je ugovor u vrijednosti 27.495 KM; 4) Konstatirana su odstupanja, odnosno kašnjenja prilikom pokretanja postupaka javnih nabava u odnosu na planiranu dinamiku; 5) Ministarstvo nije osiguralo sveobuhvatno praćenje realizacije ugovora (ni vrijednosno ni količinski); 6) Nisu sačinjavana mjesečna izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, kako je to definirano internim aktom, niti je u skladu sa Napatkom¹ vršilo objavu osnovnih elemenata ugovora, kao i svih izmjena, na propisanom Obrascu.

Preporuka

Navedene slabosti i nedostaci ukazuju na potrebu da Ministarstvo izvrši unaprjeđenje

sustava javnih nabava. U tom smislu, potrebno je otkloniti uočene slabosti definiranja traženih uvjeta tenderskom dokumentacijom, evaluacije prispjelih ponuda, praćenja i objave realizacije ugovora, a sve u cilju dosljedne primjene općih načela Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata.

7. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su data obrazloženja na dio Nacrta izvješća koji se odnosi na tekuće grantove, dinamiku zapošljavanja i javne nabave. Informacije navedene u danim komentarima su nam bile poznate tijekom obavljanja procesa revizije tako da nisu imale utjecaja na suštinu nalaza i preporuka prezentiranih u Nacrtu izvješća. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvješća, u cilju dodatnih pojašnjenja naših stavova, dostavljen je rukovodstvu Agencije uz Izvješće o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. Sukladno navedenom, ovo Izvješće, uz navedene izmjene tehničke prirode, je sačinjeno bez suštinskih korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Sufinanciranje 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
Sufinanciranje 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 sufinancir. 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Rukovoditelj:
dr.sci. Adil Osmanović

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1,010,727	7,103,955	703
Kratkoročne tekuće obveze	521,924	6,657,293	1,276
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	369,194	370,265	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	119,609	76,397	64
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Rukovoditelj:
dr.sci. Adil Osmanović

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja

Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.04.2018. godine

Ministar:

dr.sci. Adil Osmanović