



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-834/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.2	Prevenција korupcije	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Tekući grantovi</i>	15
5.1.2	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	16
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	17
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	18
7.	OSTALO	20
7.1	Novčane donacije	20
8.	KOMENTARI	21
	PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava iz tekućih grantova (*tačka 5.1.1 Izvještaja*);
- evidentiranje prihoda od izdatih rješenja o prestanku državljanstva (*tačka 5.2 Izvještaja*);
- utvrđene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki koji se ogledaju u nedovoljno jasnim i preciznim zahtjevima u tenderskim dokumentacijama i nedosljednosti prilikom evaluacije prispjelih ponuda (*tačka 6. Izvještaja*).

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 25.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost u dijelu zapošljavanja državnih službenika u 2017. godini sa skretanjem pažnje na slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. 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 2017. godinu.

Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka kojim su definisani nosioci aktivnosti i rokovi za realizaciju planiranih aktivnosti. Definisana je obaveza da se rukovodstvo Ministarstva periodično izvještava o preduzetim aktivnostima po sačinjenom akcionom planu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo je prilikom izdavanja novih rješenja, poštovalo odredbe odluke Vijeća ministara BiH o utvrđivanju udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta, međutim, za ranije izdata rješenja u kojima je utvrđena neusklađenost sa važećom regulativom situacija je ostala nepromijenjena.			
Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na uspostavljanju adekvatne kontrole nad upotrebom vozila, mada se još uvijek u svim slučajevima ne primjenjuju odredbe definisane internim aktom.			
U oktobru 2018. godine imenovan je sekretar Ministarstva.			
Ministarstvo je ostvarilo komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, s ciljem da se sistemski osigura evidentiranje svih uplata po osnovu izdatih rješenja o prestanku državljanstva BiH u Glavnoj knjizi Ministarstva, ali isto još uvijek nije osigurano.			
Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja Ministarstvo je vodilo računa o aspektu ročnosti.			
Prilikom sačinjavanja prijedloga za otpis informatičke opreme tražena je stručna procjena operativnog koordinatora zaposlenog u Ministarstvu.			
Ministarstvo je blagovremeno vršilo knjigovodstveno evidentiranje svih promjena koje se tiču stalnih sredstava.			
Ministarstvo je prilikom popisa imovine i obaveza postupalo u skladu sa aktima koji definišu ovu oblast. Popis potraživanja, obaveza i razgraničenih rashoda izvršen je na osnovu podataka preuzetih iz probnih bilansi i sačinjavane su pojedinačne popisne liste, po svim kontima.			
Ministarstvo je u odnosu na prošlu godinu imalo samo jedan interni premještaj koji je uzrokovao primjenu rezervne liste, a isti je prema prezentovanoj dokumentaciji izvršen iz humanih razloga.			
Ministarstvo je osiguralo sveobuhvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora, kao i objavu osnovnih elemenata ugovora, međutim, još uvijek ima prostora da se unaprijedi sistem javnih nabavki u dijelu definisanja traženih uslova tenderskom dokumentacijom i same evaluacije prispjelih ponuda.			

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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2016. godine, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 196 izvršilaca.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, Jedinica interne revizije 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 osiguranje kvaliteta u BiH, Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika. Uspostavljena Jedinica interne revizije u Ministarstvu 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.

Prema Godišnjem planu Jedinice interne revizije, u 2018. godini nisu planirane aktivnosti na provođenju interne revizije u Ministarstvu. Međutim, na zahtjev nadležnog sektora naknadna revizije planirana za decembar 2017. godine je prolongirana za 2018. godinu. Izvještaj o naknadnoj reviziji procesa dodjele grantova u Ministarstvu sačinjen je u februaru 2018. godine.

Pored toga, u 2018. godini Jedinica interne revizije je sačinila Izvještaj o savjetodavnim uslugama o rizicima u procesu deminiranja u Bosni i Hercegovini, koja nije revizija odobrena Godišnjim planom niti je revizija koja je mogla biti rađena po nalogu rukovodioca institucije. S tim u vezi, skrećemo pažnju na to da se kao osnova za vršenje revizije koriste odobreni godišnji planovi i/ili nalozi rukovodioca za vršenje revizije, kako je to definisano propisima o internoj reviziji.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na planiranje i odobravanje naknada troškova zaposlenih i sistem kontrola nad upotrebom vozila.

Planiranje izdataka za određene pozicije naknada troškova zaposlenih nije vršeno u skladu sa realnim očekivanjima, što je za posljedicu imalo potrebu za prestrukturisanjem rashoda unutar odobrenog budžeta. Ministarstvo je na poziciji pomoć u slučaju smrti planiralo sredstva u iznosu od 2.500 KM, za otpremninu zbog odlaska u penziju planirano je 20.000 KM, dok na poziciji pomoć u slučaju teže invalidnosti sredstva nisu uopće planirana. Imajući u vidu broj zaposlenih u Ministarstvu, moglo se i očekivati da planirana sredstva neće biti dovoljna. Zbog toga je odobreno prestrukturisanje sredstava unutar odobrenog budžeta u vrijednosti od 25.000 KM. Međutim, i pored dodatno osiguranih sredstava, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti izmiriti obaveze po osnovu naknada zaposlenih u cijelosti. Isplatu otpremnine za odlazak u penziju (11.113 KM) za jednog zaposlenog nije realizovana iz budžeta 2018. godine iako je prestanak radnog odnosa nastupio u decembru, zaključno sa 31.12.2018. godine. Smatramo da je, uz korištenje podataka iz kadrovske službe, planiranje naknada troškova zaposlenih moguće vršiti sa znatno većom tačnošću nego je to bio slučaj u budžetu za 2018. godinu. Nadalje, Ministarstvo je u decembru dva puta vršilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta povećavajući raspoloživa sredstva na poziciji grantovi neprofitnim organizacijama, a za realizaciju već odobrenih projekata⁴. Realizacija ovih projekata se vrši na osnovu zaključaka Vijeća ministara BiH i isti se ponavljaju kroz godine.

PREPORUKA 1

Potrebno je unaprijediti procedure planiranja budžeta, odnosno uspostaviti odgovarajuće interne finansijske kontrole, kako bi se sredstva za unaprijed poznate aktivnosti transparentno planirala u redovnoj proceduri odobravanja budžeta.

Pored navedenog, može se konstatovati da Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti po preporuci Ureda za reviziju institucija BiH u vezi s obračunom naknade za prijevoz s posla i na posao. Prilikom utvrđivanja naknade za prijevoz novozaposlenim u 2018. godini, poštovane su odredbe Odluke Vijeća ministara BiH⁵. Međutim, nije rađena revizija ranije izdatih rješenja iako je procesom revizije za 2017. godinu uočeno da se u svim slučajevima nije postupalo u skladu sa članom 5. stav 4. navedene Odluke, tj. prilikom utvrđivanja udaljenosti nije korištena najkraća saobraćajna putna komunikacija od mjesta rada do mjesta prebivališta zaposlenog.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno da jednoobrazno postupi prilikom utvrđivanja udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta, u potpunosti poštujući odredbe važeće odluke Vijeća ministara BiH koja reguliše pravo na naknadu troškova prijevoza.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁶ i internim pravilnikom o korištenju vozila Ministarstva definisani su pravo i način korištenja službenih vozila, kao i obaveza popunjavanja putnih naloga od strane osobe koja upravlja službenim vozilom. Revizijskim postupcima smo konstatovali da se odredbe pomenutih

⁴ Učešće BiH na Venecijanskom bijenalu i Sufinansiranje Projekta protivminskog upravljanja i rukovođenja (MAGMA) u BiH

⁵ Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla, Službeni glasnik BiH, broj 72/17

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

pravilnika dosljedno ne poštuju u svim slučajevima te su ponovo uočena odstupanja i neslaganja u evidentiranom prijađenom putu, tj. neusklađenost iskazanih podataka o početnoj i krajnjoj kilometraži i ukupno prijađenom putu. Nepouzdana podaci ne daju mogućnost utvrđivanja namjenskog korištenje službenog vozila. Pored toga, analizirajući troškove održavanja vozila, može se konstatovati da su ukupni troškovi servisa u 2018. godini za jedno vozilo više srednje klase, čija je godina proizvodnje 2013. iznosili 11.886 KM. Budući da se radi o značajnom ulaganju u vozilo koje prema Pravilniku Vijeća ministara BiH ispunjava uslove za prodaju početkom 2019. godine, smatramo da je Ministarstvo trebalo razmotriti potrebu i opravdanost značajnijeg ulaganja u pomenuto vozilo.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba da nastavi sa unapređenjem sistema internih kontrola u dijelu upotrebe vozila, što podrazumijeva u svim slučajevima dosljednu primjenu važećih propisa koji regulišu upotrebu vozila.

3.2 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije 2015–2019. i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina. U skladu sa navedenim dokumentima Ministarstvo je usvojilo Plan borbe protiv korupcije Ministarstva za period 2016–2017, odnosno za period 2018–2019. Navedenim planovima utvrđen je Plan aktivnosti Ministarstva, koje se provode kontinuirano.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷ (u daljem tekstu: Zakon o budžetu), Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 12.105.000 KM, od čega su za realizaciju tekućih transfera i grantova odobrena sredstva u vrijednosti od 6.110.000 KM. Budžet je odobren na osnovu projekcije od 150 zaposlenih. Tokom godine vršeno je usklađivanje budžeta i to na osnovu prestrukturisanja rashoda, dodjelom sredstava tekuće rezerve, uplatom novčanih donacija iz inostranstva te po osnovu prenesenih neutrošenih sredstava na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta i novčanih donacija, tako da je Ministarstvo u 2018. godini raspolagalo sa ukupno 15.795.711 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 15.105.057 KM.

Ministarstvo je tokom godine, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, tri puta izvršilo prestrukturisanje rashoda kojim je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupna vrijednost prestrukturisanja je 362.045 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava po analitičkim pozicijama evidentirano je na poziciji tekućih grantova (280.000 KM), dok je umanjeње raspoloživih sredstava u cijelosti evidentirano na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga. Prestrukturisanje sredstava u decembru na poziciju tekućih grantova u iznosu od 180.000 KM izvršeno je radi osiguranja sredstava za učešće Bosne i Hercegovine na Venecijanskom bijenalu u 2019. godini, dok je prestrukturisanje u vrijednosti od 100.000 KM izvršeno radi nastavka sufinansiranja projekta protivminskog upravljanja i rukovođenja (MAGMA) u BiH.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Pored toga, Ministarstvu su na osnovu tri odluke Vijeća ministara BiH⁸ odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve ukupne vrijednosti 569.000 KM. Navedenim odlukama Ministarstvo je zaduženo za raspodjelu namjenski odobrenih sredstava krajnjim korisnicima. Ministarstvo je po osnovu ovih odluka zaključilo 37 ugovora o namjenskom utrošku grant sredstava sa krajnjim korisnicima i izvršilo dodjelu Državne nagrade za sport u BiH za 2018. godinu u vrijednosti od 10.000 KM.

Nadalje, odlukom Vijeća ministara BiH⁹ odobrena su sredstva u iznosu od 1.100.000 KM ostvarenih po osnovu naplate potraživanja od Ruske Federacije po Aneksu „C“ Sporazuma o pitanjima sukcesije za podršku projektima kulture u BiH, za čiju realizaciju je zaduženo Ministarstvo. Sredstva su odobrena za četiri projekta, s tim da je u skladu sa instrukcijom za plaćanje koju je Ministarstvo dalo Ministarstvu finansija i trezora BiH uplata Arhivu BiH, od 100.000 KM, izvršena direktno s Jedinственог računa trezora, dok je za ostala tri projekta realizacija plaćanja izvršena preko Ministarstva.

Također, u 2019. godini nastavljena je realizacija projekata započelih 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 prenesenih neutrošenih sredstava iz prethodne godine i na osnovu uplata sredstava u 2018. godini. (Vidjeti tačku 7. Izvještaja)

Ministarstvo je blagovremeno sačinilo Program rada Ministarstva za 2018. godinu, kao i dokument za izradu Programa rada Vijeća ministara za 2018. godinu. Također, Izvještaj o radu je sačinjen i u propisanoj formi dostavljen Vijeću ministara BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Prema zahtjevu Ministarstva finansija i trezora BiH 18.3.2019. godine izvršena je izmjena i dopuna podataka u prvobitno dostavljenom finansijskom izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva i ista je tehničke prirode.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinilo detaljnu zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.368.941 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: tekuće grantove (7.431.001 KM), bruto plaće (4.043.549 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (1.500.000 KM), naknade zaposlenih (537.146 KM) te izdatke za ugovorene i druge posebne usluge (300.707 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH, br: 93/18, 6/19 i 8/19

⁹ Odluka o odobravanju sredstava po osnovu naplate potraživanja od Ruske Federacije po Aneksu „C“ Sporazuma o pitanjima sukcesije za podršku projektima kulture BiH, Službeni glasnik BiH, broj 68/18

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

5.1.1 Tekući grantovi

Zakonom o budžetu, Ministarstvu su dodijeljena sredstva na ime tekućih transfera i grantova u vrijednosti od 6.110.000 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 5.610.000 KM odobreno na ime grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. Značajnija sredstva su odobrena za sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM) i sufinansiranje sportskih manifestacija (1.352.000 KM). Pored budžetom odobrenih sredstava na poziciji tekućih grantova Ministarstvo je tokom godine raspolagalo i dodatnim sredstvima za ove namjene u ukupnom iznosu od 1.849.000 KM. Sredstva su osigurana prestrukturisanjem rashoda (280.000 KM), dodjelom sredstava iz tekuće budžetske rezerve Budžeta (569.000 KM) i dodjelom sredstava dobijenih po Aneksu C Sporazuma o pitanjima sukcesije za podršku projektima kulture u BiH (1.000.000 KM). U konačnici Ministarstvo je u 2018. godini bilo zaduženo za realizaciju 15 tekućih grantova ukupne vrijednosti 7.459.000 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 Zakonom o budžetu, kojim je definisano da se dodjela sredstava vrši na osnovu javnog poziva. Ministarstvo je u julu objavilo javni konkurs za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenom javnom pozivu, imenovana komisija, u čijem sastavu su predstavnici Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila je evaluaciju ponuda i sačinila prijedlog odluka za dodjelu sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, krajem decembra 2018. godine donijelo pojedinačne odluke¹⁰ o dodjeli sredstava granta. Sa korisnicima sredstava Ministarstvo je zaključilo ugovore o korištenju dodijeljenih sredstava, kojim su detaljnije definisani uslovi korištenja sredstava, odgovornosti, način izvještavanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Odlukama o dodjeli sredstava definisano je da su korisnici grant sredstava dužni Ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka projekta. Odlukom o rasporedu sredstava za grant Sufinansiranje sportskih manifestacija za 2018. godinu¹¹ definisano je da su korisnici sredstava dužni dostaviti narativni izvještaj i izvještaj o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka programa, ukoliko su sredstva doznačena prije početka realizacije programa, odnosno najkasnije do 25. januara 2019. godine ukoliko su sredstva doznačena nakon održanog programa. Imajući u vidu činjenicu da su odobrena sredstva korisnicima bila na raspolaganju tek u januaru 2019. godine, postavlja se pitanje koliko su realno definisani rokovi za pravdanje utroška sredstava. Procesom revizije uočeno je da se značajna sredstva dodjeljuju za finansiranje projekata koji su već okončani, pa se postavlja pitanje da li ovakav način postupanja narušava osnovno načelo sufinansiranja. S obzirom na to da korisnik grant sredstava, u periodu organizovanja projekta/manifestacije nije imao sredstva institucija BiH na raspolaganju, naknadna dodjela sredstava suštinski predstavlja refundaciju troškova po tom projektu.

Nadalje, imajući u vidu činjenicu da je Vijeće ministara BiH odluke o dodjeli sredstava granta i za 2018. godini donijelo krajem godine, isto za posljedicu ima neblagovremeno pravdanje dodijeljenih sredstava. Tako npr. po osnovu granta „Sufinansiranje sportskih manifestacija za 2018. godinu“ sredstva su odobrena za 146 korisnika. Zaključenim ugovorima definisano je da je rok za podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava do 25.01.2019. godina, a

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br: 91/18, 92/18, 93/18, 94/18 i 6/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 92/18

sredstva su im doznačena u drugoj polovini januara. Zbog nerealno definisanog roka za pravljenje utroška sredstava može se konstatovati kašnjenje u podnošenju izvještaja.

PREPORUKA 4

Potrebno je unaprijediti procedure dodjele i korištenja sredstava grantova te osigurati da učešće institucija BiH u sufinansiranju projekata bude blagovremeno.

Nadalje, Ministarstvo je postupajući po odlukama Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve krajem decembra zaključilo i realizovalo pojedinačne ugovore sa krajnjim korisnicima. *Odobir korisnika i iznos sredstava koja se odobravaju izvršilo je Vijeće ministara BiH bez prethodno javno objavljenog poziva kojim bi se jasno definisali kriteriji, rokovi i uslovi za dodjelu sredstava tekuće rezerve.*

5.1.2 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. Sredstva su odobrena za sufinansiranje organizacije Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade koji je održan u februaru 2019. godine u Bosni i Hercegovini, a krajnji korisnici ovih sredstava su organizatori gradovi Sarajevo i Istočno Sarajevo. S obzirom na to da dinamika realizacije ovog projekta kroz godine nije vršena u skladu s planom, Ministarstvo je u 2018. godini po ovom projektu raspolagalo sa 1.500.000 KM, od čega su prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine u vrijednosti od 1.000.000 KM.

Ministarstvo je potpisalo Memorandum za realizaciju ovog projekta sa navedenim gradovima, kojim je definisana saradnja, prava, obaveze i mehanizmi kontrole utroška raspoloživih finansijskih sredstava. U novembru, po podnesenom izvještaju o utrošku ranije odobrenih sredstava (400.000 KM), izvršen je transfer dodatnih 550.000 KM gradu Sarajevu, a u decembru su transferisana sredstva i gradu Istočno Sarajevo. Realizacija ovog projekta je izvršena u potpunosti. U skladu sa zaključenim Memorandumom o realizaciji višegodišnjeg projekta sufinansiranja Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF) gradovi Sarajevo i Istočno Sarajevo imaju obavezu pravljenja doznačenih sredstava. Također, Ministarstvo ima obavezu da po okončanju višegodišnjeg projekta dostavi Vijeću ministara BiH izvještaj o realizaciji istog.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.378.790 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu više za 1.159.790. KM. Prilikom planiranja budžeta Ministarstvo nije planiralo prihod od donacija iz inostranstva, kao ni prihod od prodaje osnovnih sredstava.

Ministarstvo je prihode ostvarilo na osnovu pružanja javnih usluga (1.572.664 KM), primljenih transfera – donacije iz inostranstva (783.171 KM) te prodaje osnovnih sredstava (22.955 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (1.448.730

KM), što je u odnosu na planirane prihode po ovom osnovu više za 248.730 KM. Zakonom o administrativnim taksama¹² definisan je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH¹³ ta naknada smanjena za stanovnike zemalja bivše Jugoslavije na 200 KM. U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju se samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni u BiH, tj. na ovom kontu se ne evidentiraju uplate taksi po zahtjevima koji su podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH. Planiranje prihoda po ovom osnovu se vrši na osnovu planiranog broja zahtjeva koji se podnose u BiH. Prema svemu navedenom, planiranje ovih prihoda se ne vrši na realnoj osnovi, a i u Glavnoj knjizi Ministarstva prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva su podcijenjeni za iznos uplaćenih taksi po zahtjevima podnesenim u diplomatsko-konzularnim predstavništvima 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 5

Potrebno je osigurati da se planiranje i evidentiranje uplata po osnovu izdatih rješenja o prestanku državljanstva vrši u ukupnom iznosu, nezavisno od mjesta podnošenja zahtjeva.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 302.394 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.234.782 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (6.535.413 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (268.960 KM) i obaveze prema zaposlenima (382.353 KM). Značajnije obaveze prema dobavljačima (5.802.491 KM) nastale su na osnovu, krajem godine, zaključenih ugovora o dodjeli sredstava tekućih grantova. Navedene obaveze su izmirene u prvoj polovini 2019. godine.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2018. godine, u izvještaju o popisu je konstatovano da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem te da provedenim popisom nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2018. godini izvršilo prijem četiri osobe - državna službenika na neodređeno vrijeme i devet osoba na određeno vrijeme, dok je za 16 osoba prestao radni odnos u Ministarstvu. Pored toga, sedam osoba je putem internog oglasa unaprijeđeno, a pet osoba je putem internog premještanja premješteno na slično radno mjesto u instituciji.

¹² Službeni glasnik BiH, br: 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, i 76/07

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

Po provedenom javnom konkursu (bez saglasnosti Vijeća ministara BiH¹⁴), Ministarstvo je polovinom 2018. godini izvršilo prijem tri državna službenika. Zbog internog premještanja jedne od tri osobe postavljene po javnom oglasu, aktivirana je rezervna lista i primljen je još jedan državni službenik u Ministarstvo. Naime, Ministarstvo je od Agencije za državnu službu BiH tražilo saglasnost za interni premještaj jednog od tri državna službenika primljenih po javnom oglasu koji je bio na probnom radu, pravdajući potrebu internog premještanja državnog službenika zdravstvenim stanjem užeg člana njegove porodice. Agencija je odbila dati saglasnost pozivajući se na odredbe člana 30. stav 7. Zakona o državnoj službi institucija BiH. Tačnije, kako osoba na probnom radu nema ocjenu rada, to je Agencija odbila dati saglasnost na interni premještaj. Na zaključak Agencije Ministarstvo se žalilo, osporivši stav Agencije po datom osnovu. Agencija je postupila po žalbi i istu prihvatila bez prosljeđivanja Odboru državne službe za žalbe na rješavanje, rukovodeći se prije svega humanim razlozima, ne insistirajući na zahtjevima koji su prvobitno bili razlog za odbijanje davanja saglasnosti. Prema tome, izvršen je interni premještaj, a potom aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata i prijem dodatnog državnog službenika u Ministarstvo.

Ministarstvo je provelo i interni oglas, nakon kojeg je državni službenik postavljen na poziciju šefa unutrašnje organizacione jedinice u martu 2018. godine, kao prvorangirani sa liste. U aprilu 2018. godine, navedeni službenik je interno premješten na poziciju šefa druge unutrašnje organizacione jedinice. Ministarstvo je na upražnjenu poziciju postavilo sljedećeg rangiranog kandidata po internom oglasu.

Ured za reviziju je u Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za državnu službu BiH za 2017. godinu iznio određene stavove i mišljenja u vezi sa primjenom probnog rada na službenike postavljene nakon internog oglasa, a samim tim i primjenu rezervne liste po provedenom internom oglasu. Naime, Agencija nije prezentovala Uredu za reviziju valjanu pravnu osnovu za takvo postupanje.

PREPORUKA 6

Uvažavajući prezentovane specifičnosti u realizovanim promjenama radno-pravnog statusa zaposlenih, potrebno je da Ministarstvo u narednom periodu, osim primjene postojećeg regulatornog okvira vezanog za zapošljavanje, u svim slučajevima vodi računa i o posljedicama takvih promjena, posebno ako iste utiču na transparentnost u zapošljavanju.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je blagovremeno donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁵, koji je u toku godine dva puta mijenjan i dopunjavan. Internim aktom Ministarstvo je definisalo procedure za sačinjavanje plana javnih nabavki, provođenje postupaka javnih nabavki, postupanje u slučaju žalbi te način praćenja realizacije ugovora. Za provođenje postupaka javnih nabavki, odlukom ministra, imenovana je stalna komisija koja provodi postupke izbora najpovoljnijeg ponuđača u 2018. godini. Komisija je zadužena za otvaranje ponuda, evaluaciju i davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ili odluke o poništenju i po potrebi učestvovati u izradi tenderske dokumentacije.

¹⁴ Zaključak Vijeća ministara BiH sa 46. sjednice, održane 03.03.2016. godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Prema prezentovanim podacima¹⁶, Ministarstvo je nakon prethodno provedenih postupaka zaključilo ugovore ukupne vrijednosti 385.003 KM. Proveden je jedan otvoreni postupak, 13 postupaka putem konkurentskog zahtjeva, dok je izbor najpovoljnijeg ponuđača za ostale predmete nabavki, ispunjavajući propisane uslove, proveden putem direktnog sporazuma, odnosno u skladu sa Aneksom II Dio B Zakona o javnim nabavkama. Vrijednost zaključenih ugovora po provedenom otvorenom postupku i postupcima putem konkurentskog zahtjeva je 322.882 KM.

Analizom procesa javnih nabavki uočeni su određeni nedostaci i slabosti koji proizlaze iz nedovoljno jasne i precizne tenderske dokumentacije i iz nedosljednosti prilikom evaluacije prispjelih ponuda. Uvidom u pojedine provedene postupke javnih nabavki, uočeno je sljedeće:

- 1) Prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku uredskog materijala potencijalni ponuđač je, nezadovoljan predmetnom tenderskom dokumentacijom, Ministarstvu uputio žalbu zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavkama, jer se u tenderskoj dokumentaciji poziva na određene robne marke, a što upućuje na određeni brend. Ministarstvo je usvojilo žalbu i izvršilo izmjenu tenderske dokumentacije, čime je rok za dostavljanje ponuda produžen, a samim tim i čitav postupak javne nabavke;
- 2) Postupak nabavke usluga održavanja vozila poništen je zbog lošeg planiranja, vrijednost prispjele ponude znatno premašuje planirani iznos za nabavku;
- 3) U postupku nabavke usluga najma i održavanja opreme za štampanje evaluacija ponuda nije izvršena sa dužnom pažnjom. Ministarstvo je izvršilo evaluaciju dvije prispjele ponude i ocijenilo da nijedna ne ispunjava uslove tražene tenderskom dokumentacijom. Kao razlog za neprihvatanje prispjelih ponuda navedeno je da dostavljene brošure nisu prevedene na jedan od jezika u službenoj upotrebi u BiH, mada tenderskom dokumentacijom nije ni zahtijevano da ti dijelovi ponude moraju biti prevedeni. Donesena je Odluka o poništenju postupka, na koju su se ponuđači žalili, ali ista nije prihvaćena i prosljeđena je Uredu za razmatranje žalbi BiH na dalje postupanje. Ured je usvojio žalbu, poništio Odluke ugovornog organa te predmet vratio prvostepenom organu na ponovno postupanje. Postupajući po nalogu Ureda za razmatranje žalbi, Ministarstvo je izvršilo ponovnu evaluaciju ponuda i donijelo odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Drugorangirani ponuđač je napravio uvid u ponudu prvorangiranog ponuđača te uputio žalbu u kojoj konstatuje da navedena ponuda ne zadovoljava tražene tehničke specifikacije. Ugovorni organ je ocijenio da je žalba osnovana te u skladu sa tim ponovo izmijenio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor sa izabranim dobavljačem je zaključen u oktobru, a procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača je trajala više od pet mjeseci;
- 4) Tenderska dokumentacija za nabavku goriva također prvobitno nije bila u potpunosti jasna i precizno definisana, tako da su potencijalni ponuđači imali dosta pitanja u vezi s odredbama tenderske dokumentacije. Postavljena pitanja su za rezultat imala i izmjenu tenderske dokumentacije. Nadalje, imajući u vidu činjenicu da je gorivo roba čija se cijena mijenja u kratkom vremenskom periodu (u par dana) možemo konstatovati da Ministarstvo tenderskom dokumentacijom nije precizno definisalo na koji dan se iskazuje ponuđena cijena i kako ponuđač dokazuje istu, tako da Ministarstvo nije stvorilo uslove da se prilikom evaluacije ponuda izvrši realna komparacija ponuđenih cijena.

¹⁶ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke u periodu 01.01-31.12.2018. godine

PREPORUKA 7

Potrebno je unaprijediti sistem javnih nabavki i osigurati da se sa dužnom pažnjom pristupa svakoj fazi u procesu izbora najpovoljnijeg ponuđača. To podrazumijeva otklanjanje uočenih slabosti prilikom izrade tenderske dokumentacije, odnosno definisanja traženih uslova, ali i osiguranje da se evaluacija prispjelih ponuda vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama poštujući uslove definisane i tražene u tenderskoj dokumentaciji, koja je bazni dokument za ocjenu validnosti ponuda.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

Ministarstvo je u 2018. godini pored budžetskih sredstava raspolagalo i novčanim sredstvima iz donacija ukupne vrijednosti 1.098.756 KM. U cilju praćenja realizacije projekata otvoreno je 12 projektnih kodova. S obzirom na to da je veći broj projekata započet ranijih godina Ministarstvo je neutrošena sredstva iz 2017. godine u vrijednosti od 290.975 KM prenijelo u tekuću godinu. Ukupno utrošena sredstva po novčanim donacijama su 726.115 KM, neutrošena sredstva u iznosu od 372.641 KM su prenesena u 2019. godinu.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja po datim preporukama uz prezentovanje informacija o preduzimanim aktivnostima na rješavanju istih. S tim da je Ministarstvo izrazilo svoje neslaganje sa preporukom datom u tački 5.2 Pregled prihoda i primitaka, navodeći da Ministarstvo ne može realizovati navedenu preporuku, jer smatraju da je nemoguće tehnički osigurati jednoobrazno evidentiranje (a samim tim i planiranje) ovih prihoda. Tačno je da Ministarstvo nije u mogućnosti da samo riješi navedenu neusaglašenost, jer su u ovaj proces uključeni i Ministarstvo vanjskih poslova i Ministarstva finansija i trezora, ali je neophodno da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima preduzme potrebne mjere za rješavanje navedene problematike, a sve u cilju pouzdanog praćenja naplate prihoda, kao i evidentiranja istih. S obzirom na to da nam nisu dostavljeni novi dokazi, niti prezentovane nove činjenice koje bi mogle uticati na promjenu datih nalaza i preporuka, tekst Izvještaja je sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne
poslove, 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,980,000	-297,045	5,682,955	5,394,087	95
Bruto plaće i naknade	4,005,000	40,000	4,045,000	4,043,549	100
Naknade troškova zaposlenih	520,000	25,000	545,000	537,146	99
Putni troškovi	279,000		279,000	264,355	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	135,000		135,000	105,755	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabavka materijala	78,000		78,000	32,726	42
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	51,000		51,000	35,684	70
Unajmljivanje imovine i opreme	29,000		29,000	25,500	88
Izdaci za tekuće održavanje	63,000		63,000	40,947	65
Izdaci za osiguranje	12,000		12,000	7,718	64
Ugovorene i druge posebne usluge	808,000	-362,045	445,955	300,707	67
2. Kapitalni izdaci	15,000	40,000	55,000	53,853	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15,000	40,000	55,000	53,853	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.					
3. Tekući grantovi	5,610,000	1,849,000	7,459,000	7,431,001	100
Sufinansiranje pr. institucija u BiH	3,097,000		3,097,000	3,097,000	100
Međunarodna kulturna saradnja	390,000		390,000	390,000	100
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117,000		117,000	117,000	100
Sufinansiranje sportskih manifestacija	1,352,000		1,352,000	1,352,000	100
Program za pripremu projek. Poten. kadar H2OH2O	444,000		444,000	410,491	92
Tekući grantovi pojedincima zaslužni sport	100,000		100,000	100,000	100
Grant- Nagrada za znanost	10,000		10,000	8,510	85
Fin Koordin. deska BiH za program EU	50,000		50,000	50,000	100
Sufin.pr. Nevladine org. u oblast HIV	50,000		50,000	50,000	100
Grant sredstva za Venecijanskom b.		180,000	180,000	180,000	100
Grant nep. or. protuminskog djelovanja u BiH		100,000	100,000	100,000	100
Grant Odluka VM 171/18 i 173/18		1,000,000	1,000,000	1,000,000	100
Grant Odluka VM 243/18		369,000	369,000	366,000	99
Grant Odluka VM 279/18		190,000	190,000	190,000	100
Grant Odluka VM 287/18		10,000	10,000	10,000	100
		0	0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	500,000	1,000,000	1,500,000	1,500,000	100
Projekt-EYOF SUFINAN. Evropskog zimskog festivala 2019.god.	500,000	1,000,000	1,500,000	1,500,000	100
5. Novčane donacije	290,975	807,782	1,098,756	726,115	66
Projektt- WBC INC ONET	1,940		1,940	1,509	78

Projekt-UNESKO SEMINAR	9,661		9,661	9,511	98
Projekt-BAMONET	4,077		4,077	4,035	99
Projekt-UNESKO STEČAK	0	2,462	2,462	1,714	70
Projekt-Regionalni centar za mental. zdravlje JIE	2,103		2,103		0
Projekt-KULTURA	8		8		0
Projekt- WBC DUNAV	18	3,157	3,175	2,710	85
Projekt-EURYDICE	97,256	88,404	185,659	97,817	53
Projekt-EKO-BIH MREŽA	25,920	23,025	48,945	8,861	18
Projekt- EU SOCEM	116,905		116,905	116	0
Projekt- Ptičija gripa	33,087	630,751	663,838	591,254	89
Projekt-Zajedničke akcije u 2017 zdravstvu		59,983	59,983	8,588	14
Ukupno (1+2+3+4+5)	12,395,975	2,591,955	15,795,711	15,105,057	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2018. godine.

Ministar:

dr. sc. Adil Osmanović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	33,434	50,330	66
Novčana sredstva		14,997	0
Kratkoročna potraživanja	33,434	35,333	95
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	268,960	303,462	89
Stalna sredstva	1,153,784	1,196,047	96
Ispravka vrijednosti	884,824	892,585	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	268,960	303,462	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	302,394	353,792	85
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	6,965,822	7,103,955	98
Kratkoročne tekuće obaveze	6,535,413	6,657,293	98
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	382,353	370,265	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	48,056	76,397	63
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	268,960	303,462	89
Izvori sredstava	268,960	303,462	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7,234,782	7,407,417	98

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2019. godine.

Ministar:
dr. sc. Adil Osmanović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ministar:

dr. sc. Adil Osmanović