



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-834/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	12
3.2 Prevencija korupcije	13
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Tekući grantovi	15
5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja	16
5.2 Pregled prihoda i primitaka	16
5.3 Bilanca stanja	17
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE.....	18
7. OSTALO	20
7.1 Novčane donacije	20
8. KOMENTARI	21
PRIVICI.....	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 25.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i mišljenje sa rezervom na usklađenost u dijelu upošljavanja državnih službenika u 2017. godini sa skretanjem pozornosti na slabosti sustava javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. 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 2017. godinu.

Ministarstvo je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka kojim su definirani nositelji aktivnosti i rokovi za realizaciju planiranih aktivnosti. Definirana je obveza da se rukovodstvo Ministarstva periodično izvještava o poduzetim aktivnostima po sačinjenom akcijskom planu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ministarstvo je prilikom izdavanja novih rješenja, poštovalo odredbe odluke Vijeća ministara BiH o utvrđivanju udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta, međutim, za ranije izdana rješenja u kojima je utvrđena neusklađenost sa važećom regulativom situacija je ostala nepromijenjena.			
Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na uspostavljanju adekvatne kontrole nad uporabom vozila, mada se još uvijek u svim slučajevima ne primjenjuju odredbe definirane internim aktom.			
U listopadu 2018. godine imenovan je tajnik Ministarstva.			
Ministarstvo je ostvarilo komunikaciju sa Ministarstvom financija i trezora BiH, s ciljem da se sustavno osigura evidentiranje svih uplata po osnovu izdanih 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 uposlenog u Ministarstvu.			
Ministarstvo je blagovremeno vršilo knjigovodstveno evidentiranje svih promjena koje se tiču stalnih sredstava.			
Ministarstvo je prilikom popisa imovine i obveza postupalo sukladno aktima koji definiraju ovu oblast. Popis potraživanja, obveza i razgraničenih rashoda izvršen je na temelju podataka preuzetih iz probnih bilanci 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 prezentiranoj 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 sustav javnih nabava u dijelu definiranja traženih uvjeta tenderskom dokumentacijom i same evaluacije prispjelih ponuda.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2016. godine, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 196 izvršitelja.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, Jedinica unutarnje 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 kvalitete u BiH, Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika. Uspostavljena Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu upošljava rukovoditelja Jedinice i jednog internog revizora, dok je jedno sistematizirano radno mjesto internog revizora nepopunjeno. Jedinica unutarnje revizije je potpisala Sporazum o vršenju unutarnje revizije i Povelju unutarnje revizije sa svim institucijama iz svoje nadležnosti.

Prema Godišnjem planu Jedinice unutarnje revizije, u 2018. godini nisu planirane aktivnosti na provedbi unutarnje revizije u Ministarstvu. Međutim, na zahtjev nadležnog sektora naknadna revizija planirana za prosinac 2017. godine je prolongirana za 2018. godinu. Izvješće o naknadnoj reviziji procesa dodjele grantova u Ministarstvu sačinjeno je u veljači 2018. godine.

Pored toga, u 2018. godini Jedinica unutarnje revizije je sačinila Izvješće 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 rukovoditelja institucije. S tim u svezi, skrećemo pozornost na to da se kao temelj za vršenje revizije koriste odobreni godišnji planovi i/ili nalozi rukovoditelja za vršenje revizije, kako je to definirano propisima o unutarnjoj 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 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na planiranje i odobravanje naknada troškova uposlenih i sustav kontrola nad uporabom vozila.

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

PREPORUKA 1

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

Pored navedenog, može se konstatirati da Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti po preporuci Ureda za reviziju institucija BiH u svezi s obračunom naknade za prijevoz s posla i na posao. Prilikom utvrđivanja naknade za prijevoz novouposlenim u 2018. godini, poštovane su odredbe Odluke Vijeća ministara BiH⁵. Međutim, nije rađena revizija ranije izdanih rješenja iako je procesom revizije za 2017. godinu uočeno da se u svim slučajevima nije postupalo sukladno članku 5. stavak 4. navedene Odluke, tj. prilikom utvrđivanja udaljenosti nije korištena najkraća saobraćajna putna komunikacija od mjesta rada do mjesta prebivališta uposlenog.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno jednoobrazno postupati prilikom utvrđivanja udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta, u potpunosti poštivati odredbe važeće odluke Vijeća ministara BiH koja regulira pravo na naknadu troškova prijevoza.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁶ i internim pravilnikom o korištenju vozila Ministarstva definirani su pravo i način korištenja službenih vozila, kao i obveza popunjavanja putnih naloga od strane osobe koja upravlja službenim vozilom. Revizijskim postupcima smo konstatirali da se odredbe spomenutih pravilnika

⁴ Učešće BiH na Venecijanskom bijenalu i Sufinanciranje Projekta protuminskog upravljanja i rukovođenja (MAGMA) u BiH

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

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 konstatirati 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 uvjete za prodaju početkom 2019. godine, smatramo da je Ministarstvo trebalo razmotriti potrebu i opravdanost značajnijeg ulaganja u spomenuto vozilo.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba nastaviti s unapređenjem sustava unutarnjih kontrola u dijelu uporabe vozila, što podrazumijeva u svim slučajevima dosljednu primjenu važećih propisa koji reguliraju uporabu vozila.

3.2 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije 2015.–2019. i Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.–2019. godina. Sukladno navedenim dokumentima Ministarstvo je usvojilo Plan borbe protiv korupcije Ministarstva za razdoblje 2016.–2017., odnosno za razdoblje 2018.–2019. Navedenim planovima utvrđen je Plan aktivnosti Ministarstva, koje se provode kontinuirano.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷ (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu), 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. Proračun je odobren na temelju projekcije od 150 uposlenih. Tijekom godine vršeno je usklađivanje proračuna i to na osnovu prestrukturiranja rashoda, dodjelom sredstava tekuće pričuve, uplatom novčanih donacija iz inozemstva 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 proračuna za 2018. godinu iznosilo je 15.105.057 KM.

Ministarstvo je tijekom godine, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH, tri puta izvršilo prestrukturiranje rashoda kojim je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupna vrijednost prestrukturiranja je 362.045 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava po analitičkim pozicijama evidentirano je na poziciji tekućih grantova (280.000 KM), dok je umanjenje raspoloživih sredstava u cijelosti evidentirano na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga. Prestrukturiranje sredstava u prosincu 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 prestrukturiranje u vrijednosti od 100.000 KM izvršeno radi nastavka sufinanciranja projekta protuminskog upravljanja i rukovođenja (MAGMA) u BiH.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Pored toga, Ministarstvu su na temelju tri odluke Vijeća ministara BiH⁸ odobrena sredstva tekuće proračunske pričuve 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 sukladno instrukciji za plaćanje koju je Ministarstvo dalo Ministarstvu financija i trezora BiH uplata Arhivu BiH, od 100.000 KM, izvršena izravno s Jedinstvenog računa trezora, dok je za ostala tri projekta realizacija plaćanja izvršena preko Ministarstva.

Također, u 2019. godini nastavljena je realizacija 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 na temelju prenesenih neutrošenih sredstava iz prethodne godine i na temelju uplata sredstava u 2018. godini. (Vidjeti točku 7. Izvješća)

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Prema zahtjevu Ministarstva financija i trezora BiH 18.3.2019. godine izvršena je izmjena i dopuna podataka u prvobitno dostavljenom finacijskom izvješću o izvršenju proračuna Ministarstva i ista je tehničke prirode.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća može se konstatirati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju, sačinilo detaljnu zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: tekuće grantove (7.431.001 KM), bruto plaće (4.043.549 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (1.500.000 KM), naknade uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Tekući grantovi

Zakonom o proračunu, 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 razinama vlasti za sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF), koji se realizira kao višegodišnji projekat, dok je 5.610.000 KM odobreno na ime grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. Značajnija sredstva su odobrena za sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM) i sufinanciranje sportskih manifestacija (1.352.000 KM). Pored proračunom odobrenih sredstava na poziciji tekućih grantova Ministarstvo je tijekom godine raspolagalo i dodatnim sredstvima za ove namjene u ukupnom iznosu od 1.849.000 KM. Sredstva su osigurana prestrukturiranjem rashoda (280.000 KM), dodjelom sredstava iz tekuće proračunske pričuve Proračuna (569.000 KM) i dodjelom sredstava dobivenih 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.

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 Zakonom o proračunu, kojim je definirano da se dodjela sredstava vrši na temelju javnog poziva. Ministarstvo je u srpnju objavilo javni natječaj za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenom javnom pozivu, imenovano povjerenstvo, u čijem sastavu su predstavnici Ministarstva i Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo je evaluaciju ponuda i sačinilo prijedlog odluka za dodjelu sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, krajem prosinca 2018. godine donijelo pojedinačne odluke¹⁰ o dodjeli sredstava granta. Sa korisnicima sredstava Ministarstvo je zaključilo ugovore o korištenju dodijeljenih sredstava, kojim su detaljnije definirani uvjeti korištenja sredstava, odgovornosti, način izvješćivanja te druga pitanja važna za implementiranje projekta za koji su odobrena sredstva. Odlukama o dodjeli sredstava definirano je da su korisnici grant sredstava dužni Ministarstvu dostaviti izvješće o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka projekta. Odlukom o rasporedu sredstava za grant Sufinanciranje sportskih manifestacija za 2018. godinu¹¹ definirano je da su korisnici sredstava dužni dostaviti narativno izvješće i izvješće 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. siječnja 2019. godine ukoliko su sredstva doznačena nakon održanog programa. Imajući u vidu činjenicu da su odobrena sredstva korisnicima bila na raspolaganju tek u siječnju 2019. godine, postavlja se pitanje koliko su realno definirani rokovi za pravljenje utroška sredstava. Procesom revizije uočeno je da se značajna sredstva dodjeljuju za financiranje projekata koji su već okončani, pa se postavlja pitanje narušava li ovakav način postupanja osnovno načelo sufinanciranja. S obzirom na to da korisnik grant sredstava, u periodu organiziranja 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 pravljenje dodijeljenih sredstava. Tako, primjerice, po osnovu granta „Sufinanciranje sportskih manifestacija za 2018. godinu“ sredstva su odobrena za 146 korisnika. Zaključenim ugovorima definirano je da je rok za podnošenje izvješća o namjenskom utrošku sredstava do 25.01.2019.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 92/18

godina, a sredstva su im doznačena u drugoj polovini siječnja. Zbog nerealno definiranog roka za pravljenje utroška sredstava može se konstatirati kašnjenje u podnošenju izvješća.

PREPORUKA 4

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

Nadalje, Ministarstvo je postupajući po odlukama Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće proračunske pričuve krajem prosinca zaključilo i realiziralo 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 definirali kriteriji, rokovi i uvjeti za dodjelu sredstava tekuće pričuve.*

5.1.2 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. Sredstva su odobrena za sufinanciranje organizacije Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade koji je održan u veljači 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 sukladno planu, 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 definirana suradnja, prava, obveze i mehanizmi kontrole utroška raspoloživih finansijskih sredstava. U studenom, po podnesenom izvješću o utrošku ranije odobrenih sredstava (400.000 KM), izvršen je transfer dodatnih 550.000 KM gradu Sarajevu, a u prosincu su transferirana sredstva i gradu Istočno Sarajevo. Realizacija ovog projekta je izvršena u potpunosti. Sukladno zaključenom Memorandumu o realizaciji višegodišnjeg projekta sufinanciranja Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF) gradovi Sarajevo i Istočno Sarajevo imaju obvezu pravljenja doznačenih sredstava. Također, Ministarstvo ima obvezu da po okončanju višegodišnjeg projekta dostavi Vijeću ministara BiH izvješće o realizaciji istog.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2018. godinu više za 1.159.790. KM. Prilikom planiranja proračuna Ministarstvo nije planiralo prihod od donacija iz inozemstva, kao ni prihod od prodaje osnovnih sredstava.

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

Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na temelju uplaćenih pristojbi 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 pristojbama¹² definiran je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi 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 pristojbi po zahtjevima koji su podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH. Planiranje prihoda po ovom osnovu se vrši na temelju 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 pristojbi po zahtjevima podnesenim u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH. Ministarstvo je uspostavilo sustav kontrole nad naplatom sredstava čija uplata je izvršena u zemlji, redovito se vrši usuglašavanje dostavljenih uplatnica sa podacima u Glavnoj knjizi, o čemu se sačinjavaju periodična izvješća.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati da se planiranje i evidentiranje uplata po osnovu izdanih rješenja o prestanku državljanstva vrši u ukupnom iznosu, neovisno o mjestu podnošenja zahtjeva.

5.3 Bilanca stanja

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

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

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

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema prezentiranim 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 natječaju (bez suglasnosti 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 suglasnost 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 suglasnost pozivajući se na odredbe članka 30. stavak 7. Zakona o državnoj službi institucija BiH. Točnije, kako osoba na probnom radu nema ocjenu rada, to je Agencija odbila dati suglasnost na interni premještaj. Na zaključak Agencije Ministarstvo se žalilo, osporivši stav Agencije po danom 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 inzistirajući na zahtjevima koji su prvobitno bili razlog za odbijanje davanja suglasnosti. 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 unutarnje organizacijske jedinice u ožujku 2018. godine, kao prvorangirani sa liste. U travnju 2018. godine, navedeni službenik je interno premješten na poziciju šefa druge unutarnje organizacijske jedinice. Ministarstvo je na upražnjenu poziciju postavilo sljedećeg rangiranog kandidata po internom oglasu.

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

PREPORUKA 6

Uvažavajući prezentirane specifičnosti u realiziranim promjenama radno-pravnog statusa uposlenih, potrebno je da Ministarstvo u narednom razdoblju, osim primjene postojećeg regulatornog okvira vezanog za upošljavanje, u svim slučajevima vodi računa i o posljedicama takvih promjena, posebno ako iste utječu na transparentnost u upošljavanju.

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je blagovremeno donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁵, koji je u tijeku godine dva puta mijenjan i dopunjavan. Internim aktom Ministarstvo je definiralo procedure za sačinjavanje plana javnih nabava, provedbu postupaka javnih nabava, postupanje u slučaju žalbi te način praćenja realizacije ugovora. Za provedbu postupaka javnih nabava, odlukom ministra, imenovano je stalno povjerenstvo koje provodi postupke izbora najpovoljnijeg ponuđača u 2018. godini. Povjerenstvo je zaduženo za otvaranje ponuda, evaluaciju i davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ili odluke o poništenju i po potrebi sudjelovati 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 prezentiranim 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 nabava, ispunjavajući propisane uvjete, proveden putem izravnog sporazuma, odnosno sukladno Aneksu II Dio B Zakona o javnim nabavama. Vrijednost zaključenih ugovora po provedenom otvorenom postupku i postupcima putem konkurentskog zahtjeva je 322.882 KM.

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

- 1) Prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavu uredskog materijala potencijalni ponuđač je, nezadovoljan predmetnom tenderskom dokumentacijom, Ministarstvu uputio žalbu zbog pogrešne primjene Zakona o javnim nabavama, 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 nabave;
- 2) Postupak nabave usluga održavanja vozila poništen je zbog lošeg planiranja, vrijednost prispjele ponude znatno premašuje planirani iznos za nabavu;
- 3) U postupku nabave usluga najma i održavanja opreme za tiskanje evaluacija ponuda nije izvršena sa dužnom pozornošću. Ministarstvo je izvršilo evaluaciju dvije prispjele ponude i ocijenilo da nijedna ne ispunjava uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Kao razlog za neprihvatanje prispjelih ponuda navedeno je da dostavljene brošure nisu prevedene na jedan od jezika u službenoj uporabi 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 prvostupanjskom 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 konstatira da navedena ponuda ne zadovoljava tražene tehničke specifikacije. Ugovorni organ je ocijenio da je žalba osnovana te sukladno tome ponovo izmijenio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor sa izabranim dobavljačem je zaključen u listopadu, a procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača je trajala više od pet mjeseci;
- 4) Tenderska dokumentacija za nabavu goriva također prvobitno nije bila u potpunosti jasna i precizno definirana, tako da su potencijalni ponuđači imali dosta pitanja u svezi 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 razdoblju (u par dana) možemo konstatirati da Ministarstvo tenderskom dokumentacijom nije precizno definiralo na koji dan se iskazuje ponuđena cijena i kako ponuđač dokazuje istu, tako da Ministarstvo nije stvorilo uvjete da se prilikom evaluacije ponuda izvrši realna komparacija ponuđenih cijena.

¹⁶ Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave u razdoblju 01.01-31.12.2018. godine

PREPORUKA 7

Potrebno je unaprijediti sustav javnih nabava i osigurati da se sa dužnom pozornošću pristupa svakoj fazi u procesu izbora najpovoljnijeg ponuđača. To podrazumijeva otklanjanje uočenih slabosti prilikom izrade tenderske dokumentacije, odnosno definiranja traženih uvjeta, ali i osiguranje da se evaluacija prispjelih ponuda vrši sukladno Zakonu o javnim nabavama poštujući uvjete definirane 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 proračunskih 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 izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja po danim preporukama uz prezentiranje informacija o poduzimanim aktivnostima na rješavanju istih. S tim da je Ministarstvo izrazilo svoje neslaganje sa preporukom danom u točki 5.2 Pregled prihoda i primitaka, navodeći da Ministarstvo ne može realizirati navedenu preporuku, jer smatraju da je nemoguće tehnički osigurati jednoobrazno evidentiranje (a samim tim i planiranje) ovih prihoda. Točno je da Ministarstvo nije u mogućnosti samo riješiti navedenu neusuglašenost, jer su u ovaj proces uključeni i Ministarstvo vanjskih poslova i Ministarstva financija i trezora, ali je neophodno da Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima poduzme 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 prezentirane nove činjenice koje bi mogle utjecati na promjenu danih nalaza i preporuka, tekst Izvješća je sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne
poslove, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	15,000	40,000	55,000	53,853	98
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.					
3. Tekući grantovi	5,610,000	1,849,000	7,459,000	7,431,001	100
Sufinanciranje pr. institucija u BiH	3,097,000		3,097,000	3,097,000	100
Međunarodna kulturna suradnja	390,000		390,000	390,000	100
Potpora tehničkoj kulturi u BiH	117,000		117,000	117,000	100
Sufinanciranje 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. Europskog 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
Projekt - 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- Ptičja 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2018. godine.

Ministar:

dr. sc. Adil Osmanović

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	6,965,822	7,103,955	98
Kratkoročne tekuće obveze	6,535,413	6,657,293	98
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	382,353	370,265	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	48,056	76,397	63
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2019. godine.

Ministar:
dr. sc. Adil Osmanović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijski izvješća za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Ministar:

dr. sc. Adil Osmanović