



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-486/20

Sarajevo, maj 2020. 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	Interna revizija	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	15
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE	16
7.	OSTALO	17
7.1	Interresorne radne grupe - Komisije	17
7.2	Evropski zimski olimpijski festival za mlade 2019. godine (EYOF).....	17
8.	KOMENTARI	18
	PRILOZI	18

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 revizioni 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 prijevare 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 2019. 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 2019. 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 revizion 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:

- *nedostatke i neefikasnost u radu Jedinice interne revizije Ministarstva (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *sistem praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih taksi po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem (tačka 5.2. 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, 29.5.2020. godine

**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava iz tekućih grantova, evidentiranje prihoda od izdatih rješenja o prestanku državljanstva i 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. 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 nedostataka i slabosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Ministarstvo je sačinilo Akcioni plan za preduzimanje korektivnih radnji prema preporukama konačne revizije Ministarstva za 2018. godinu kojim je definisalo radnje koje je potrebno da preduzmu nosioci aktivnosti, uz obavezu periodičnog izvještavanja o provedenim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo je prilikom planiranja budžeta osiguralo da se sredstva za unaprijed poznate aktivnosti transparentno planiraju u redovnoj proceduri pripreme budžeta.	●		
Ministarstvo je za sve novozaposlene, prilikom utvrđivanja udaljenosti od mjesta rada do mjesta prebivališta, postupalo jednoobrazno, koristeći aplikaciju Google Maps. Također, u novembru 2019. godine, ministar je donio rješenje o formiranju Komisije za reviziju izdatih rješenja o priznavanju prava zaposlenih u Ministarstvu na naknadu za prijevoz na posao i sa posla.	●		
Ministarstvo je unaprijedilo sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila, sprovode se redovne interne kontrole.	●		
Preduzimane su aktivnosti u cilju dobijanja podataka o evidentiranim uplatama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH i pokrenuta je inicijativa za realizaciju neophodnih aktivnosti da se elektronska baza podataka za državljanstva stavi u punu operativnu funkciju.		●	
Ministarstvo je, prilikom promjena radnopravnog statusa zaposlenih, vodilo računa da te promjene nemaju za posljedicu ugrožavanje transparentnosti pri zapošljavanju.	●		
Ministarstvo je preduzelo aktivnosti u cilju unapređenja sistema javnih nabavki, zaposlen je službenik za javne nabavke. Uočeno je da se sa dužnom pažnjom pristupa sačinjavanju tenderske dokumentacije, ali i evaluaciji prispjelih ponuda.	●		

S obzirom na to da u 2019. godini nisu donošene odluke o kriterijima za dodjelu sredstava tekućih grantova, odnosno nije vršena dodjela tekućih grantova iz budžeta Ministarstva za 2019. godinu, stoga nije moguće izvršiti ocjenu preporuke kojom je predloženo da učešće institucija BiH u sufinansiranju projekata bude blagovremeno uz unapređenje procedure dodjele i korišćenja sredstava grantova.

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2016. godine, a koji je dopunjen 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 196 izvršilaca.

Ministarstvo je u 2019. godini, u cilju unapređenja sistema internih kontrola, imenovalo radnu grupu za ažuriranje uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Imenovana radna grupa je izvršila ažuriranje poslovnih procesa te sačinila Nacrt izvještaja o najznačajnijim rizicima i Prijedlog akcionog plana sa mjerama za ublažavanje i otklanjanje identifikovanih rizika koji je u decembru proslijeđen rukovodstvu na usvajanje. Ministarstvo je sačinilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i blagovremeno ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na organizaciju i rukovođenje. Uvidom u zaključene ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima uočeno je da pojedini ugovori o angažovanju vanjskih saradnika, kao ni druga prateća dokumentacija, ne sadrže podatak o stručnoj spremi osobe koja se angažuje. Postupajući na ovakav način ne osigurava se pouzdan podatak o kvalifikovanosti angažovanog vanjskog saradnika, posebno kod angažmana osoba za obavljanje stručnih, specijalizovanih poslova.

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 2018 – 2019.

3.1 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Jedinica interne revizije Ministarstva, pored Ministarstva, obavlja revizije sljedećih subjekata: Agencije za antidoping kontrolu BiH, Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agencije za rad i zapošljavanje BiH, Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta u BiH, Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH, Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika i Centra za uklanjanje mina u BiH. Uspostavljena Jedinica interne revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, zapošljava rukovodioca Jedinice, dva interna revizora i referenta za administrativno-tehničke poslove. Sistematizovano radno mjesto jednog internog revizora je nepopunjeno.

Prema Godišnjem planu Jedinice za internu reviziju, u 2019. godinu nisu planirane aktivnosti na provođenju interne revizije u Ministarstvu. Planirane su naknadne revizije u Agenciji za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 59/19

antidoping kontrolu BiH, Centru za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH te revizije u Državnoj regulatornoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH te u Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH. Uvidom u Strateški plan rada jedinice interne revizije Ministarstva za period 2018 – 2020. godine može se zaključiti da Jedinica interne revizije, u periodu od tri godine, nije planirala obavljanje interne revizije u Ministarstvu. Cijeneći činjenicu da je procjena rizika za obavljanje revizije zasnovana na subjektivnoj procjeni rizika internog revizora, potrebno je da se, prilikom izrade strateških godišnjih planova, vodi računa o adekvatnoj raspodjeli revizorskih resursa. Naime, s obzirom na obim i složenost procesa koji se obavljaju u Ministarstvu, a koji su definisani i opisani u mapi poslovnih procesa, smatramo da je procjena rizika od strane internog revizora morala uzeti u obzir navedene procese i odgovarajuće rizike, te svojim preporukama pružiti pomoć u jačanju sistema javne interne finansijske kontrole i trošenju javnih sredstava u ovom Ministarstvu.

Nadalje, Jedinica za internu reviziju Ministarstva nije postupila u skladu sa članom 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ kojim je propisana obaveza izdavanja godišnjeg izvještaja u okviru 60 dana nakon završetka fiskalne godine. Godišnji izvještaj nije dostavljen rukovodiocu institucije i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

Ministarstvo i Jedinica interne revizije su obavezni da ispunjavaju svoje zakonske obaveze, kako prilikom planiranja aktivnosti interne revizije, tako i prilikom obaveznog izvještavanja o provedenim aktivnostima, a sve u cilju jačanja sistema javne interne finansijske kontrole.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴ (u daljem tekstu: Zakon o budžetu), Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.625.000 KM, od čega su za realizaciju tekućih transfera i grantova odobrena sredstva u vrijednosti od 5.990.000 KM, za tekuće izdatke 5.615.000 KM i 20.000 KM za kapitalne izdatke. Budžet je odobren na osnovu projekcije od 150 zaposlenih.

S obzirom na to da je budžet za 2019. usvojen 25. decembra 2019. godine, Ministarstvo je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 11.587.000 KM, s tim da je za tekuće izdatke imalo na raspolaganju 5.977.800 KM, dok je na ime tekućih grantova raspolagalo sa 5.610.000 KM. Nadalje, na osnovu četiri odluke Vijeća ministara BiH⁵, Ministarstvu su tokom godine dodijeljena na realizaciju sredstava tekuće budžetske rezerve ukupne vrijednosti 590.000 KM. Na osnovu novčanih donacija iz inostranstva Ministarstvo je u 2019. godini raspolagalo sa 882.664 KM. Odlukama Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava tekuće rezerve, Ministarstvo je zaduženo da zaključi pojedinačne ugovore o utrošku namjenskih odobrenih sredstava sa definisanim krajnjim korisnicima.

Po usvajanju Zakona o budžetu, Ministarstvo je u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta u iznosu od 62.000 KM ili 0,53% ukupno odobrenih rashoda za 2019. godinu. Odlukom o prestrukturisanju rashoda umanjena

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁵ Službeni glasnik BiH, br: 28/19, 63/19, 77/19 i 86/19

su raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga, a povećana raspoloživa sredstva na poziciji bruto plaća i naknada (10.000 KM), naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (50.000 KM) te unajmljivanja imovine i opreme (2.000 KM).

U konačnici, Ministarstvo je na kraju godine raspolagalo sa 13.097.664 KM i to 11.625.000 KM na osnovu Zakona o budžetu, 590.000 KM na osnovu dodijeljenih sredstava tekuće rezerve i 882.664 KM donacija iz inostranstva. Ukupno izvršenje raspoloživih sredstava za 2019. godinu je 6.418.319 KM.

Plan i program rada Ministarstva za 2019. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo 22.01.2019. godine na 164. sjednici. Ministarstvo je 29.01.2020. godine sačinilo i poslalo Elemente za izradu izvještaja o radu Vijeća ministara BiH. Međutim, za Izvještaj o radu Ministarstva pribavljena su mišljenja nadležnih institucija, ali do momenta vršenja završne revizije, 9.3.2020. godine, isti nije upućen Vijeću ministara BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u Obrazac 4/1 - Pregled dinamike zapošljavanja iz seta finansijskih izvještaja - uočeno je da u tabelarnom dijelu kretanja zaposlenih po mjesecima nije prezentovano stvarno stanje dinamike zapošljavanja u decembru. Po obavljenoj reviziji, Ministarstvo nas je informisalo da je uočenu neusklađenost ispravilo. Tačnije, prema dobijenim informacijama, Ministarstvo je 10.4.2020. godine Ministarstvu finansija i trezora uputilo ispravku finansijskih izvještaja, a 20.4.2020. godine upućena je dopuna finansijskih izvještaja o izvršenju budžeta. Uvidom u sačinjeni godišnji finansijski izvještaj uočeno je da je propisane obrasce seta finansijskih izvještaja potpisao pomoćnik ministra u sektoru za finansijsko-materijalne poslove i unutrašnju podršku, kao i dostavljene izmjene i dopune, a ne ministar.

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

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama iz budžeta, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.944.127 KM, što predstavlja 49% izvršenja od odobrenog budžeta. Odstupanje u realizaciji budžeta je nastalo uslijed činjenice da nisu realizovana odobrena sredstava za tekuće grantove, jer je za vrijeme privremenog finansiranja odobravana samo realizacija tekućih rashoda neophodnih za funkcionisanje institucija BiH.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (3.994.075 KM), naknade troškova zaposlenih (575.376 KM), tekuće grantove (640.00 KM) i putne troškove (261.177 KM).

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

Realizacija izdataka na poziciji tekućih grantova je izvršena na osnovu odluka Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava tekuće rezerve (590.000 KM) i na osnovu realizacije ranije definisanih obaveza po Sporazumu između Evropske unije i Bosne i Hercegovine o učešću Bosne i Hercegovine u programu „Kreativna Evropa“⁶ (50.000 KM). Vijeće ministara je u 2019. godini donijelo četiri odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve budžeta institucija BiH. Od toga, dvije odluke donesene su na prijedlog Ministarstva i to za isplatu nagrade za osvojeno drugo mjesto na Svjetskom prvenstvu u Dohi (20.000 KM) i za osvojenu zlatnu medalju na Evropskom prvenstvu ID u džudu u Kelnu (10.000 KM). Za druge dvije odluke Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo za djelimičnu realizaciju ukupno odobrenih sredstava. Tačnije, od ukupno 1.050.000 KM odobrenih sredstava tekuće rezerve po ovim odlukama Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je bilo u obavezi da zaključi pojedinačne ugovore sa korisnicima dodijeljenih sredstava ukupne vrijednosti 560.000 KM. Ministarstvo je postupilo po navedenim odlukama i zaključilo je 27 pojedinačnih ugovora o namjenskom utrošku sa korisnicima sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.909.793 KM. Ministarstvo je prihode ostvarilo na osnovu pružanja javnih usluga (1.400.223 KM) i primljenih transfera iz inostranstva – donacije (509.570 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.358.175 KM što je, u odnosu na planirane prihode po ovom osnovu, više za 158.175 KM. Zakonom o administrativnim taksama⁷ definisan je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH⁸ 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. 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. S obzirom na to da sistemski nije osigurano da se, kroz bazu podataka o državljanstvu, filtriraju podaci o izdatim rješenjima putem zahtjeva iz diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH i podaci o vrijednosti uplata po tom osnovu, neophodno je, u cilju jačanja sistema kontrole naplate ovih prihoda, iznaći modalitet za pouzdano praćenje uplata po svim izdatim rješenjima. Na inicijativu Ministarstva, pribavljen je podatak od Ministarstva vanjskih poslova⁹ o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2019. godini (1.667.029 KM) po osnovu naplate administrativnih taksi po osnovu prestanka državljanstva BiH odricanjem.

⁶ Službeni glasnik BiH – Međunarodni sporazumi, broj 3/15

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

⁹ Akt broj: 09/03-16-1-3239-1/20 od 24.2.2020. godine

PREPORUKA 2

Potrebno je nastaviti sa započetim aktivnostima na uspostavljanju sistema koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 306.821 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 756.541 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (372.436 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (279.395 KM) i obaveze prema dobavljačima (104.709 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Centralna popisna komisija je, u skladu s odlukom o formiranju komisije za popis, 18.2.2020. godine sačinila izvještaj o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obaveza i dostavila ga rukovodstvu na usvajanje. U dostavljenom 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. Po usmenom nalogu ministricе Komisija za popis stalnih sredstava je imala obavezu da ponovo izvrši popis. Nakon ponovljenog popisa sačinjena je Dopuna Izvještaja¹⁰ u kojem je komisija konstatovala da nakon ponovnog fizičkog popisa stalnih sredstava i izvršenog poređenja sa knjigovodstvenim stanjem nema odstupanja na 31.12.2019. godine. Komisija je konstatovala da nije izvršen ponovni popis u uredima Jedinice za internu reviziju, jer im nije dozvoljen pristup. Izvještaj i Dopunu izvještaja o popisu rukovodstvo Ministarstva je usvojilo 27.2.2020. godine, izuzimajući prijedlog Komisije da se rashoduju stalna sredstva koja zbog kvara i/ili dotrajalosti nisu u upotrebi, čija je sadašnja vrijednost 0 KM.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

U 2019. godini u Ministarstvu je radni odnos zasnovalo 12 osoba. Od toga, sedam osoba je radni odnos zasnovalo na neodređeno, a pet osoba na određeno vrijeme. Zasnivanje radnog odnosa na neodređeno vrijeme izvršeno je za šest osoba po provedenom javnom pozivu, dok je jedan službenik radni odnos u Ministarstvu zasnovao na osnovu potpisanog sporazuma o eksternom premještanju na osnovu saglasnosti Ministarstva i IDDEEA-e. Na određeno vrijeme, pored imenovane ministricе i zamjenika ministra¹¹, radni odnos su zasnovale još tri osobe za obavljanje poslova u kabinetima imenovanih osoba.

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu evidentiran je za 18 osoba. Prestankom mandata ministra i zamjenika ministra, radni odnos je prestao za osam osoba. Pored toga, tri osobe su stekle uslove za penzionisanje, šest osoba je sporazumno prekinulo radni odnos u Ministarstvu,

¹⁰ Akt broj: 05-16-2-2425-ET/19 od 5.2.2020. godine

¹¹ Odluku o potvrđivanju imenovanja ministara, zamjenika ministara i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, broj: 84/19

dok je jedan zaposlenik Ministarstva, po provedenom javnom oglasu, stekao status državnog službenika Ministarstva.

U 2019. godini u Ministarstvu je, po provedenim internim oglasima za popunjavanje pozicija državnih službenika, unaprijeđeno šest osoba. Po provedenom internom oglasu izvršeno je popunjavanje upražnjene pozicije pomoćnika ministra u Sektoru za sport, pri čemu je stručni savjetnik imenovan za pomoćnika ministra. Pored navedenog, tokom godine je u Ministarstvu izvršeno i pet internih premještaja, a jedan zaposlenik je od maja rješenjem ministra suspendovan do okončanja disciplinskog postupka.

Analizirajući kretanje zaposlenih u Ministarstvu može se konstatovati da je na 31.12.2019. godine ministarstvo zapošljavalo 142 osobe, s tim da je naknada plaće u decembru isplaćena za 152 zaposlena. Navedena razlika je nastala zbog imenovanja novog rukovodstva institucije koje se zbilo u decembru.

Ministarstvo nije sačinilo i Agenciji za državnu službu dostavilo izvještaj o redovnom ocjenjivanju državnih službenika za period 1. jul – 31. decembar 2019. godine. Također, prema informacijama dobijenim iz Sektora za kadrovske poslove, ocjenjivanje zaposlenika za 2019. godinu nije izvršeno u cijelosti. Neposredni rukovodilac nije dostavio prijedlog ocjene za referenta za administrativno-tehničke poslove u Jedinici za internu reviziju, tako da poslodavac nije izdao rješenje o ocjeni rada.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno da postupi u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu redovno ocjenjivanje rada državnih službenika i zaposlenika i da blagovremeno obavještava nadležne institucije i zaposlenog o njegovoj ocjeni rada.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u 2019. godini, na osnovu odluka o privremenom finansiranju, donijelo tri plana javnih nabavki po periodima privremenog finansiranja. U skladu sa planom, a za svaki period privremenog finansiranja, odlukom ministra formirana je komisija za provođenje postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹², Ministarstvo je, nakon prethodno provedena 83 postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača, zaključilo ugovore u vrijednosti od 409.373 KM. Provedena su četiri otvorena postupaka na osnovu kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 289.662 KM. Pored toga, provedeno je pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva, dok je izbor najpovoljnijeg ponuđača za ostale predmete nabavki, ispunjavajući propisane uslove, proveden putem direktnog sporazuma. U skladu sa Aneksom II Dio B Zakona o javnim nabavkama, Ministarstvo je provelo 23 postupka javnih nabavki. Ministarstvo je, u cilju unapređenja sistema javnih nabavki, u aprilu donijelo novi interni akt kojim je preciznije definisano planiranje nabavki, provođenje postupaka javnih nabavki, ali i praćenje realizacije budžeta. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki, nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹² Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke u periodu 01.01-31.12.2019. godine

7. OSTALO

7.1 Interresorne radne grupe - Komisije

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima: nauke i obrazovanja, kulture i sporta, geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova, kao i deminiranja. Stoga se iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, finansiraju interresorne radne grupe i to Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državna komisija za granicu u BiH, Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisija za deminiranje u BiH. Također, iz budžeta Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za nauku BiH, kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije i Vijeća za sport BiH, kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH. Prava i dužnosti navedenih komisija su utvrđena posebnim odlukama Vijeća ministara BiH i drugim aktima. S obzirom na to da se isplata naknada za rad ovih komisija, izuzev Komisije za deminiranje u BiH, vrši na osnovu podnesenih periodičnih izvještaja, može se konstatovati da je isplata naknada izvršena po usvajanju izvještaja o radu za drugu polovinu 2018. godine i početak 2019. godine.

Komisija za deminiranje, kao centralno tijelo za poslove deminiranja, za svoj rad odgovara ministru civilnih poslova, a u skladu sa zakonskim odredbama izvještaje podnosi Vijeću ministara BiH i ministru civilnih poslova. Prema informacijama dobijenim prilikom vršenja revizije, Izvještaj o radu Komisije za 2018. godinu, Izvještaj o protivminskom djelovanju u 2018. godini, kao i Plan deminiranja u BiH za 2019. godinu Vijeće ministara BiH nije usvojilo. Navedeni dokumenti su 23.10.2019. godine upućeni Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara na razmatranje i usvajanje.

Mandat imenovanim članovima svih navedenih komisija je istekao u drugoj polovini 2019. godine.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme potrebne radnje za imenovanje članova komisija te da, u okviru svojih nadležnosti, osigura da se blagovremeno dostavljaju i razmatraju planovi rada i izvještaji o radu, kao bitni dokumenti za rad ovih tijela.

7.2 Evropski zimski olimpijski festival za mlade 2019. godine (EYOF)

Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta "Sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)" za period 2015 – 2018. godine¹³, Ministarstvo je zaduženo da, po okončanju projekta, dostavi Vijeću ministara BiH izvještaj o realizaciji projekta. Navedenom Odlukom organizatorima, gradovima Sarajevu i Istočnom Sarajevu, su odobrena sredstva u vrijednosti od 1.900.000 KM za realizaciju Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade koji je održan u februaru 2019. godine. Vijeće ministara BiH je dostavljeni izvještaj Ministarstva o realizaciji višegodišnjeg projekta „Sufinansiranje Evropskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)" za period 2015 –

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/16

2018. godine, razmatralo i usvojilo na 4. sjednici održanoj 06.02.2020. godine. Namjenski utrošak sredstava po datom projektu nije bio predmet finansijske revizije.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu u kome prihvaćaju nalaze i preporuke revizije i informišu nas da će i dalje preduzimati sve mjere s ciljem realizacije datih preporuka i otklanjanja rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjenskog trošenja javnih sredstava. Ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. 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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupan budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,615,000	0	5,615,000	5,297,127	94
Bruto plaće i naknade	4,050,000	10,000	4,060,000	3,994,075	98
Naknade troškova zaposlenih	540,000	50,000	590,000	575,376	98
Putni troškovi	279,000		279,000	261,177	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	135,000		135,000	84,954	63
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	78,000		78,000	40,328	52
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	51,000		51,000	31,893	63
Unajmljivanje imovine i opreme	29,000	2,000	31,000	30,230	98
Izdaci za tekuće održavanje	58,000		58,000	25,686	44
Izdaci za osiguranje	12,000		12,000	8,355	70
Ugovorene i druge posebne usluge	383,000	-62,000	321,000	245,053	76
2. Kapitalni izdaci	20,000	0	20,000	7,000	35
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	20,000		20,000	7,000	35
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održava.			0		
3. Tekući grantovi	5,990,000	590,000	6,580,000	640,000	10
Sufinansiranje pr. institucija u BiH	3,097,000		3,097,000		0
Međunarodna kulturna saradnja	390,000		390,000		0
Podrška tehničkoj kulturi u BiH	117,000		117,000		0
Sufinansiranje sportskih manif.	1,342,000		1,342,000		0
Program za pripremu projekata poten. kandid. H20H20	444,000		444,000		0
Grantovi pojedincima, zaslužni sport.	100,000		100,000		0
Grant- Nagrada sport.	10,000		10,000		0
Grant- Nagrada za nauku	10,000		10,000		0
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		0
Grant Sredstva za Venecijanskom b.	180,000		180,000		0
Grant realiz.protuminskog djelovanja u BiH,	100,000		100,000		0
Grant za realizaciju pr. bilateralne saradnje	100,000		100,000		0
Grant Odluka VM 44/19.od 04.04.2019.		260,000	260,000	260,000	100
Grant Odluka VM 110/19.od 05.08.2019.		300,000	300,000	300,000	100
Grant Odluka VM 146/19.od 05.10.2019.		20,000	20,000	20,000	100
Grant Odluka VM 178/19.od 02.12.2019.		10,000	10,000	10,000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,625,000	590,000	12,215,000	5,944,127	49

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	372,633	510,030	882,664	474,192	54
Projekt- WBC INC ONET	430		430	323	75
Projekt-UNESKO SEMINAR	150	84,898	85,048	34,028	40
Projekt-BAMONET	42		42		0
Projekt-UNESKO STEČAK	748		748	428	57
Projekt-Reg. centar za mental. zdrav. JIE	2,103		2,103	973	46
Projekt- WBC DUNAV	465		465	194	42
Projekt-EURYDICE	87,842	85,174	173,016	88,093	51
Projekt-EKO-BIH MREŽA	40,084		40,084	5,222	13
Projekt- EU SOCEM	116,789		116,789	56,511	48
Projekt- Ptičija gripa	72,584	209,438	282,022	255,231	91
Projekt-Zajed. akcije 2017. u zdravstvu	51,394	11,577	62,972	8,506	14
Projekt-Zajed. akcije 2018. SHARP		116,463	116,463	24,682	21
Projekt-UNESKO Nauka		2,481	2,481		0

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	11,997,633	1,100,030	13,097,664	6,418,319	49
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2020. godine.

Ministar:
Ankica Gudeljević

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27,425	33,434	82
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	27,425	33,434	82
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	279,395	268,960	104
Stalna sredstva	1,215,237	1,153,784	105
Ispravka vrijednosti	935,841	884,824	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	279,395	268,960	104
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	306,821	302,394	101
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	477,145	6,965,822	7
Kratkoročne tekuće obaveze	104,709	6,535,413	2
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	372,436	382,353	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		48,056	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	279,395	268,960	104
Izvori sredstava	279,395	268,960	104
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	756,541	7,234,782	10

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 03.03.2020. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 10.3.2020. godine

Ministrica:

Ankica Gudeljević