



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

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

Broj: 04-16-1-486/20

**Sarajevo, svibanj 2020. godine**

## Kazalo

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>                                | <b>5</b>  |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....                                   | 5         |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....                                             | 7         |
| <b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>                                        | <b>9</b>  |
| 1. KRITERIJI .....                                                         | 9         |
| 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....                                     | 9         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....                                        | 11        |
| 3.1 Unutarnja revizija .....                                               | 11        |
| 4. PRORAČUN .....                                                          | 12        |
| 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....                                                | 13        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....                           | 13        |
| 5.2 Pregled prihoda i primitaka .....                                      | 14        |
| 5.3 Bilanca stanja .....                                                   | 15        |
| 5.4 Pregled dinamike upošljavanja .....                                    | 15        |
| 6. JAVNE NABAVE.....                                                       | 16        |
| 7. OSTALO .....                                                            | 17        |
| 7.1 Interresorne radne grupe - Povjerenstva .....                          | 17        |
| 7.2 Europski zimski olimpijski festival za mlade 2019. godine (EYOF) ..... | 17        |
| 8. KOMENTARI .....                                                         | 18        |
| <b>PRIVICI .....</b>                                                       | <b>18</b> |

## 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 prijevare 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 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 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:

- *nedostatke i neefikasnost u radu Jedinice unutarnje revizije Ministarstva (točka 3.1. Izvješća);*
- *sustav praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih pristojbi po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem (točka 5.2. 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29.5.2020. godine

**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 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 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 unutarnoj reviziji.

### **2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava iz tekućih grantova, evidentiranje prihoda od izdanih rješenja o prestanku državljanstva i 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. 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 nedostataka i slabosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Ministarstvo je sačinilo Akcijski plan za poduzimanje korektivnih radnji prema preporukama konačne revizije Ministarstva za 2018. godinu kojim je definiralo radnje koje je potrebno da poduzmu nositelji aktivnosti, uz obvezu periodičnog izvješćivanja o provedenim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|---------------|
| Ministarstvo je prilikom planiranja proračuna osiguralo da se sredstva za unaprijed poznate aktivnosti transparentno planiraju u redovitoj proceduri pripreme proračuna.                                                                                                                                                                                                            | ●           |                      |               |
| Ministarstvo je za sve novouposlene, prilikom utvrđivanja udaljenosti od mjesta rada do mjesta prebivališta, postupalo jednoobrazno, koristeći aplikaciju Google Maps. Također, u studenom 2019. godine, ministar je donio rješenje o formiranju Povjerenstva za reviziju izdanih rješenja o priznavanju prava uposlenih u Ministarstvu na naknadu za prijevoz na posao i sa posla. | ●           |                      |               |
| Ministarstvo je unaprijedilo sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila, sprovode se redovite unutarnje kontrole.                                                                                                                                                                                                                                                 | ●           |                      |               |
| Poduzimane su aktivnosti u cilju dobivanja 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 uposlenih, vodilo računa da te promjene nemaju za posljedicu ugrožavanje transparentnosti pri upošljavanju.                                                                                                                                                                                                                 | ●           |                      |               |
| Ministarstvo je poduzelo aktivnosti u cilju unapređenja sustava javnih nabava, uposlen je službenik za javne nabave. Uočeno je da se sa dužnom pozornošću 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 proračuna Ministarstva za 2019. godinu, stoga nije moguće izvršiti ocjenu preporuke kojom je predloženo da učešće institucija BiH u sufinanciranju projekata bude blagovremeno uz unapređenje procedure dodjele i korištenja sredstava grantova.

### 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.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2016. godine, a koji je dopunjen 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 196 izvršitelja.

Ministarstvo je u 2019. godini, u cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola, imenovalo radnu grupu za ažuriranje uspostavljenog sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Imenovana radna grupa je izvršila ažuriranje poslovnih procesa te sačinila Nacrt izvješća o najznačajnijim rizicima i Prijedlog akcijskog plana sa mjerama za ublažavanje i otklanjanje identificiranih rizika koji je u prosincu prosljeđen rukovodstvu na usvajanje. Ministarstvo je sačinilo Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i blagovremeno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na organizaciju i rukovođenje. Uvidom u zaključene ugovore o djelu sa vanjskim suradnicima uočeno je da pojedini ugovori o angažiranju vanjskih suradnika, kao ni druga prateća dokumentacija, ne sadrže podatak o stručnoj spremi osobe koja se angažira. Postupajući na ovakav način ne osigurava se pouzdan podatak o kvalificiranosti angažiranog vanjskog suradnika, posebno kod angažmana osoba za obavljanje stručnih, specijaliziranih poslova.

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 2018. – 2019.

#### 3.1 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>1</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, Jedinica unutarnje 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 kvalitete u BiH, Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja u BiH, Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika i Centra za uklanjanje mina u BiH. Uspostavljena Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, upošljava rukovoditelja Jedinice, dva unutarnja revizora i referenta za administrativno-tehničke poslove. Sistematizirano radno mjesto jednog unutarnjeg revizora je nepopunjeno.

Prema Godišnjem planu Jedinice za unutarnju reviziju, u 2019. godinu nisu planirane aktivnosti na provedbi unutarnje revizije u Ministarstvu. Planirane su naknadne revizije u Agenciji za

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

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

antidoping kontrolu BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja 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 unutarnje revizije Ministarstva za razdoblje 2018. – 2020. godine može se zaključiti da Jedinica unutarnje revizije, u razdoblju od tri godine, nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Ministarstvu. Cijeneći činjenicu da je procjena rizika za obavljanje revizije zasnovana na subjektivnoj procjeni rizika unutarnjeg revizora, potrebno je da se, prilikom izrade strateških godišnjih planova, vodi računa o adekvatnoj raspodjeli revizorskih resursa. Naime, s obzirom na opseg i složenost procesa koji se obavljaju u Ministarstvu, a koji su definirani i opisani u mapi poslovnih procesa, smatramo da je procjena rizika od strane unutarnjeg revizora morala uzeti u obzir navedene procese i odgovarajuće rizike, te svojim preporukama pružiti pomoć u jačanju sustava javne unutarnje financijske kontrole i trošenju javnih sredstava u ovom Ministarstvu.

Nadalje, Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva nije postupila sukladno članku 19. Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> kojim je propisana obveza izdavanja godišnjeg izvješća u okviru 60 dana nakon završetka fiskalne godine. Godišnje izvješće nije dostavljeno rukovoditelju institucije i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

#### **PREPORUKA 1**

**Ministarstvo i Jedinica unutarnje revizije su obvezni ispunjavati svoje zakonske obveze, kako prilikom planiranja aktivnosti unutarnje revizije, tako i prilikom obaveznog izvješćivanja o provedenim aktivnostima, a sve u cilju jačanja sustava javne unutarnje financijske kontrole.**

## **4. PRORAČUN**

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>4</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu), 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. Proračun je odobren na temelju projekcije od 150 uposlenih.

S obzirom na to da je proračun za 2019. usvojen 25. prosinca 2019. godine, Ministarstvo je sukladno odlukama o privremenom financiranju 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 temelju četiri odluke Vijeća ministara BiH<sup>5</sup>, Ministarstvu su tijekom godine dodijeljena na realizaciju sredstava tekuće proračunske pričuve ukupne vrijednosti 590.000 KM. Na temelju novčanih donacija iz inozemstva Ministarstvo je u 2019. godini raspolagalo sa 882.664 KM. Odlukama Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava tekuće pričuve, Ministarstvo je zaduženo da zaključi pojedinačne ugovore o utrošku namjenskih odobrenih sredstava sa definiranim krajnjim korisnicima.

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

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/19

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

Po usvajanju Zakona o proračunu, Ministarstvo je sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna u iznosu od 62.000 KM ili 0,53% ukupno odobrenih rashoda za 2019. godinu. Odlukom o prestrukturiranju rashoda umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga, a povećana raspoloživa sredstva na poziciji bruto plaća i naknada (10.000 KM), naknada troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika (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 temelju Zakona o proračunu, 590.000 KM na temelju dodijeljenih sredstava tekuće pričuve i 882.664 KM donacija iz inozemstva. 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 izvješća o radu Vijeća ministara BiH. Međutim, za Izvješće o radu Ministarstva pribavljena su mišljenja nadležnih institucija, ali do momenta vršenja završne revizije, 9.3.2020. godine, isto nije upućeno Vijeću ministara BiH.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u Obrazac 4/1 - Pregled dinamike upošljavanja iz seta finacijskih izvješća - uočeno je da u tabelarnom dijelu kretanja uposlenih po mjesecima nije prezentirano stvarno stanje dinamike upošljavanja u prosincu. Po obavljenoj reviziji, Ministarstvo nas je informiralo da je uočenu neusklađenost ispravilo. Točnije, prema dobivenim informacijama, Ministarstvo je 10.4.2020. godine Ministarstvu financija i trezora uputilo ispravku finacijskih izvješća, a 20.4.2020. godine upućena je dopuna finacijskih izvješća o izvršenju proračuna. Uvidom u sačinjeno godišnje finacijsko izvješće uočeno je da je propisane obrasce seta finacijskih izvješća potpisao pomoćnik ministra u sektoru za finacijsko-materijalne poslove i unutarnju potporu, kao i dostavljene izmjene i dopune, a ne ministar.

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

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama iz proračuna, u razdoblju 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 proračuna. Odstupanje u realizaciji proračuna je nastalo uslijed činjenice da nisu realizirana odobrena sredstva za tekuće grantove, jer je za vrijeme privremenog financiranja odobravana samo realizacija tekućih rashoda neophodnih za funkcioniranje institucija BiH.

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

## ***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

Realizacija izdataka na poziciji tekućih grantova je izvršena na temelju odluka Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava tekuće pričuve (590.000 KM) i na temelju realizacije ranije definiranih obveza po Sporazumu između Europske unije i Bosne i Hercegovine o sudjelovanju Bosne i Hercegovine u programu „Kreativna Europa“<sup>6</sup> (50.000 KM). Vijeće ministara je u 2019. godini donijelo četiri odluke o odobravanju sredstava tekuće pričuve proračuna 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 Europskom prvenstvu ID u džudu u Kelnu (10.000 KM). Za druge dvije odluke Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo za djelomičnu realizaciju ukupno odobrenih sredstava. Točnije, od ukupno 1.050.000 KM odobrenih sredstava tekuće pričuve po ovim odlukama Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je bilo u obvezi 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 temelju pružanja javnih usluga (1.400.223 KM) i primljenih transfera iz inozemstva – donacije (509.570 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na temelju pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na temelju uplaćenih pristojbi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.358.175 KM što je, u odnosu na planirane prihode po ovom temelju, više za 158.175 KM. Zakonom o administrativnim pristojbama<sup>7</sup> definiran je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH<sup>8</sup> 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. 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. S obzirom na to da sustavno nije osigurano da se, kroz bazu podataka o državljanstvu, filtriraju podaci o izdanim rješenjima putem zahtjeva iz diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH i podaci o vrijednosti uplata po tom osnovu, neophodno je, u cilju jačanja sustava kontrole naplate ovih prihoda, iznaći modalitet za pouzdano praćenje uplata po svim izdanim rješenjima. Na inicijativu Ministarstva, pribavljen je podatak od Ministarstva vanjskih poslova<sup>9</sup> o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2019. godini (1.667.029 KM) po osnovu naplate administrativnih pristojbi po osnovu prestanka državljanstva BiH odricanjem.

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

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

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/01

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

## PREPORUKA 2

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

### 5.3 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (372.436 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (279.395 KM) i obveze prema dobavljačima (104.709 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Središnje popisno povjerenstvo je, sukladno odluci o formiranju povjerenstva za popis, 18.2.2020. godine sačinilo izvješće o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obveza i dostavilo ga rukovodstvu na usvajanje. U dostavljenom 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. Po usmenom nalogu ministricе Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je imalo obvezu da ponovo izvrši popis. Nakon ponovljenog popisa sačinjena je Dopuna Izvješća<sup>10</sup> u kojem je povjerenstvo konstatiralo da nakon ponovnog fizičkog popisa stalnih sredstava i izvršene usporedbe sa knjigovodstvenim stanjem nema odstupanja na 31.12.2019. godine. Povjerenstvo je konstatiralo da nije izvršen ponovni popis u uredima Jedinice za unutarnju reviziju, jer im nije dozvoljen pristup. Izvješće i Dopunu izvješća o popisu rukovodstvo Ministarstva je usvojilo 27.2.2020. godine, izuzimajući prijedlog Povjerenstva da se rashoduju stalna sredstva koja zbog kvara i/ili dotrajalosti nisu u uporabi, čija je sadašnja vrijednost 0 KM.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

### 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

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 temelju potpisanog sporazuma o eksternom premještanju na temelju suglasnosti Ministarstva i IDDEEA-e. Na određeno vrijeme, pored imenovane ministricе i zamjenika ministra<sup>11</sup>, radni odnos su zasnovale još tri osobe za obavljanje poslova u uredima 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 uvjete za umirovljenje, šest osoba je sporazumno prekinulo radni odnos u Ministarstvu,

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

<sup>11</sup> Odluku o potvrđivanju imenovanja ministara, zamjenika ministara i zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, broj: 84/19

dok je jedan uposlenik 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, tijekom godine je u Ministarstvu izvršeno i pet internih premještaja, a jedan uposlenik je od svibnja rješenjem ministra suspendiran do okončanja disciplinskog postupka.

Analizirajući kretanje uposlenih u Ministarstvu može se konstatirati da je na 31.12.2019. godine ministarstvo upošljavalo 142 osobe, s tim da je naknada plaće u prosincu isplaćena za 152 uposlena. Navedena razlika je nastala zbog imenovanja novog rukovodstva institucije koje se zbilo u prosincu.

Ministarstvo nije sačinilo i Agenciji za državnu službu dostavilo izvješće o redovitom ocjenjivanju državnih službenika za razdoblje 1. srpanj – 31. prosinac 2019. godine. Također, prema informacijama dobivenim iz Sektora za kadrovske poslove, ocjenjivanje uposlenika za 2019. godinu nije izvršeno u cijelosti. Neposredni rukovoditelj nije dostavio prijedlog ocjene za referenta za administrativno-tehničke poslove u Jedinici za unutarnju reviziju, tako da poslodavac nije izdao rješenje o ocjeni rada.

### **PREPORUKA 3**

**Ministarstvo je dužno postupiti sukladno zakonskim propisima koji reguliraju redovito ocjenjivanje rada državnih službenika i uposlenika i da blagovremeno obavještava nadležne institucije i uposlenog o njegovoj ocjeni rada.**

## **6. JAVNE NABAVE**

Ministarstvo je u 2019. godini, na temelju odluka o privremenom financiranju, donijelo tri plana javnih nabava po razdobljima privremenog financiranja. Sukladno planu, a za svako razdoblje privremenog financiranja, odlukom ministra formirano je povjerenstvo za provedbu postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima<sup>12</sup>, 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 temelju 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 nabava, ispunjavajući propisane uvjete, proveden putem izravnog sporazuma. Sukladno Aneksu II. Dio B Zakona o javnim nabavama, Ministarstvo je provelo 23 postupka javnih nabava. Ministarstvo je, u cilju unapređenja sustava javnih nabava, u travnju donijelo novi interni akt kojim je preciznije definirano planiranje nabava, provedba postupaka javnih nabava, ali i praćenje realizacije proračuna. Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava, nisu uočene značajnije nepravilnosti.

<sup>12</sup> Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave u razdoblju 01.01-31.12.2019. godine



## 7. OSTALO

### 7.1 Interresorne radne grupe - Povjerenstva

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje temeljnih načela koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima: znanosti i obrazovanja, kulture i sporta, geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova, kao i deminiranja. Stoga se iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, financiraju interresorne radne grupe i to Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državno povjerenstvo za granicu u BiH, Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Povjerenstvo za deminiranje u BiH. Također, iz proračuna 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 razini BiH. Prava i dužnosti navedenih povjerenstava su utvrđena posebnim odlukama Vijeća ministara BiH i drugim aktima. S obzirom na to da se isplata naknada za rad ovih povjerenstava, izuzev Povjerenstva za deminiranje u BiH, vrši na temelju podnesenih periodičnih izvješća, može se konstatirati da je isplata naknada izvršena po usvajanju izvješća o radu za drugu polovinu 2018. godine i početak 2019. godine.

Povjerenstvo za deminiranje, kao središnje tijelo za poslove deminiranja, za svoj rad odgovara ministru civilnih poslova, a sukladno zakonskim odredbama izvješća podnosi Vijeću ministara BiH i ministru civilnih poslova. Prema informacijama dobivenim prilikom vršenja revizije, Izvješće o radu Povjerenstva za 2018. godinu, Izvješće o protuminskom 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 tajništvu Vijeća ministara na razmatranje i usvajanje.

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

#### **PREPORUKA 4**

**Preporučamo Ministarstvu da poduzme potrebne radnje za imenovanje članova povjerenstava te da, u okviru svojih nadležnosti, osigura da se blagovremeno dostavljaju i razmatraju planovi rada i izvješća o radu, kao bitni dokumenti za rad ovih tijela.**

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

Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta "Sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)" za razdoblje 2015. – 2018. godine<sup>13</sup>, Ministarstvo je zaduženo da, po okončanju projekta, dostavi Vijeću ministara BiH izvješće o realizaciji projekta. Navedenom Odlukom organizatorima, gradovima Sarajevu i Istočnom Sarajevu, su odobrena sredstva u vrijednosti od 1.900.000 KM za realizaciju Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade koji je održan u veljači 2019. godine. Vijeće ministara BiH je dostavljeno izvješće Ministarstva o realizaciji višegodišnjeg projekta „Sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)" za razdoblje 2015. –

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/16

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

## **8. KOMENTARI**

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu u kome prihvaćaju nalaze i preporuke revizije i informiraju nas da će i dalje poduzimati sve mjere s ciljem realizacije danih preporuka i otklanjanja rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjenskog trošenja javnih sredstava. Ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. 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**

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, 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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica I.

| Opis                                                | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupan proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Postotak 5/4*100 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| 1                                                   | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6                |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                             | <b>5,615,000</b>  | <b>0</b>               | <b>5,615,000</b>      | <b>5,297,127</b>    | <b>94</b>        |
| Bruto plaće i naknade                               | 4,050,000         | 10,000                 | 4,060,000             | 3,994,075           | 98               |
| Naknade troškova uposlenih                          | 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                     |                     |                  |
| Nabava 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               |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                          | <b>20,000</b>     | <b>0</b>               | <b>20,000</b>         | <b>7,000</b>        | <b>35</b>        |
| Nabava zemljišta                                    |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava građevina                                    |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava opreme                                       | 20,000            |                        | 20,000                | 7,000               | 35               |
| Nabava ostalih stalnih sredstava                    |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Rekonstrukcija i investiciono održava.              |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                           | <b>5,990,000</b>  | <b>590,000</b>         | <b>6,580,000</b>      | <b>640,000</b>      | <b>10</b>        |
| Sufinanciranje pr. institucija u BiH                | 3,097,000         |                        | 3,097,000             |                     | 0                |
| Međunarodna kulturna suradnja                       | 390,000           |                        | 390,000               |                     | 0                |
| Potpora tehničkoj kulturi u BiH                     | 117,000           |                        | 117,000               |                     | 0                |
| Sufinanciranje 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 znanost                           | 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 suradnje       | 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              |
| <b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>     | <b>11,625,000</b> | <b>590,000</b>         | <b>12,215,000</b>     | <b>5,944,127</b>    | <b>49</b>        |

|                                           |          |          |          |          |  |
|-------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                                           |          |          | 0        |          |  |

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

|                                    |          |          |          |          |  |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>7. Programi posebne namjene</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                                    |          |          | 0        |          |  |

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

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

Ministar:  
Ankica Gudeljević

## Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica II.

| Opis                                                           | 31.12.2019.    | 31.12.2018.      | Postotak<br>2/3*100 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 1                                                              | 2              | 3                | 4                   |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>27,425</b>  | <b>33,434</b>    | <b>82</b>           |
| Novčana sredstva                                               |                |                  |                     |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 27,425         | 33,434           | 82                  |
| Kratkoročni plasmani                                           |                |                  |                     |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                  |                     |
| Zalihe                                                         |                |                  |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                |                  |                     |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>279,395</b> | <b>268,960</b>   | <b>104</b>          |
| 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                                        |                |                  |                     |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>306,821</b> | <b>302,394</b>   | <b>101</b>          |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                   | <b>477,145</b> | <b>6,965,822</b> | <b>7</b>            |
| Kratkoročne tekuće obveze                                      | 104,709        | 6,535,413        | 2                   |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                  |                |                  |                     |
| Obveze prema uposlenima                                        | 372,436        | 382,353          | 97                  |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                  |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                | 48,056           | 0                   |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>         |                     |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                    |                |                  |                     |
| Ostale dugoročne obveze                                        |                |                  |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                  |                     |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                     | <b>279,395</b> | <b>268,960</b>   | <b>104</b>          |
| Izvori sredstava                                               | 279,395        | 268,960          | 104                 |
| Ostali izvori sredstava                                        |                |                  |                     |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                            |                |                  |                     |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                   | <b>756,541</b> | <b>7,234,782</b> | <b>10</b>           |

**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 03.03.2020. godine.

Ministrica:  
Ankica Gudeljević

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 10.3.2020. godine

Ministrica:

Ankica Gudeljević