



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-717/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	4
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	4
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. Uvod.....	8
2. Realizacija ranijih preporuka.....	8
3. Sustav unutarnjih kontrola	9
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	12
6. Bilanca stanja.....	15
7. Javne nabave.....	16
8. Prihodi.....	17
9. Ostalo.....	18
10. Komentari.....	19
Privici.....	20

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

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

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

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obveza (točka 6.1. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura 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 sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- nedostatke i slabosti vezane za kreiranje tenderskih dokumentacija i prihvatljivost ponuda u odnosu na zadane uvjete u istim (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³. Ministarstvo je nadležno za: poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

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

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ministarstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na unapređenju kontrole nad utroškom dodijeljenih sredstava tekućih grantova, a iste se ogledaju u definiranju obveze korisnika za dostavljanje revizorskog izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava iznad 20.000 KM te upućivanju Vijeću ministara informacija o tekućim grantovima;
- Izvršeno je usklađivanje internog akta sa odredbama Pravilnika o uporabi vozila Vijeća ministara;
- Vijeće ministara je na prijedlog Ministarstva donijelo Pravilnik o kategorizaciji sportista na razini BiH, kojim su utvrđene kategorije sportista, postupak svrstavanja sportista, kriteriji za kategorizaciju sportista te oblici i način ostvarivanja prava koje sportisti ostvaruju na temelju kategorizacije;
- Plaćanje usluga osobama angažiranim putem ugovora o djelu vrši se nakon okončanja posla i po podnesenom i usvojenom izvješću o obavljenom poslu;
- Internim aktom Ministarstvo je definiralo pravila i procedure te obveze i odgovornosti službenika uključenih u proces javnih nabava.

³ Službeni glasnik BiH, br: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 i 103/09

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzete su određene aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabava, a iste se ogledaju u sljedećem: osnovni elementi ugovora se objavljuju na web stranici, a interni akt kojim su preciznije definirani postupci i način provođenja procesa javnih nabava donesen je u drugoj polovini godine. Međutim, uzimajući u obzir uočene slabosti u 2016. godini efikasnost sustava javnih nabava još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini;
- Ministarstvo je nastavilo aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

2.3. Nerealizirane preporuke

- I tijekom 2016. godine nastavljena je kontinuirana isplata naknade za prekovremeni rad.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je, uz prethodno pribavljenu suglasnost Vijeća ministara BiH, na snazi od 11.07.2016. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 196 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 150 uposlenih, koliko je i odobreno proračunom.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u devet osnovnih organizacijskih jedinica Ministarstva, kojima rukovode pomoćnici ministra.

Procesom revizije uočeno je da u Ministarstvu za jednog državnog službenika nije prestao radni odnos po navršetku 65 godina života. Uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, Ministarstvo je, po stjecanju uvjeta za umirovljenje, produžilo radni odnos državnom službeniku za tri mjeseca.

Sukladno navedenom, skrećemo pozornost na jasne odredbe Zakona o radu u institucijama BiH u svezi s prestankom radnog odnosa po sili zakona.

Financijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim, isti nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Formirana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima. Međutim, Ministarstvo nije utvrdilo rizike za poslovne

procese niti je donijelo strategiju upravljanja rizicima, a osim toga nije u obliku pisanih politika i procedura definiralo kontrolne aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i blagovremeno isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnja revizija Ministarstva bi trebala obavljati reviziju pored Ministarstva i kod devet drugih institucija BiH. Ministarstvo je u okviru svoje organizacije uspostavilo Jedinicu unutarnje revizije te u 2015. godini imenovalo rukovoditelja Jedinice i jednog internog revizora, dok jedno sistematizirano radno mjesto internog revizora nije popunjeno.

Jedinica unutarnje revizije je sačinila Godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji i isti blagovremeno proslijedila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Sukladno Godišnjem planu revizije u Ministarstvu su revidirana tri procesa i to: proces javnih nabava, plaća i naknada i proces dodjele grantova. Sačinjena su izvješća o obavljenoj reviziji i dane preporuke za prevazilaženje uočenih nedostataka. Jedinica unutarnje revizije, radi utvrđivanja je li revidirana organizacija poduzela korektivne aktivnosti, prati primjenu preporuka danih u ranijim izvješćima i o istom informira ministra.

Prevenција korupcije: Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godina. Ministarstvo je sukladno navedenoj Strategiji i Akcijskom planu donijelo, uz prethodnu suglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan borbe protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2017.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 11.407.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 5.842.000 KM, tekuće grantove 5.550.000 KM i kapitalne izdatke 15.000 KM.

Ministarstvu su Zakonom o proračunu odobreni tekući grantovi neprofitnim organizacijama, koji su se realizirali kroz pet projekata i to za: Sufinanciranje projekata institucija kulture (3.097.000 KM), Sufinanciranje sportskih manifestacija (1.452.000 KM), Program za pripremu

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

projekata potencijalnih kandidata (444.000 KM), Međunarodnu kulturnu suradnju (440.000 KM) i Potporu tehničkoj kulturi u BiH (117.000 KM). Za praćenje realizacije tekućih grantova otvoreni su posebni projektni kodovi.

Ministarstvo je također, u okviru sredstava proračuna, u cilju lakšeg praćenja izvršenja proračuna otvorilo subanalitičke projektne kodove za praćenje realizacije sredstava po osnovu rada četiri povjerenstva i to: Komisije za deminiranje u BiH, Povjerenstva za koordinaciju pitanja mladih BiH, Državnog povjerenstva za granicu BiH i Državnog povjerenstva za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO. Članove povjerenstva imenuje Vijeće ministara, a Ministarstvo pruža administrativnu i tehničku pomoć za rad ovih povjerenstava. Izvješće o radu povjerenstva podnose Vijeću ministara. Za rad ovih povjerenstava iz sredstava proračuna Ministarstva planirano je ukupno 287.800, a realizirano 88.730 KM. Državno povjerenstvo za granicu BiH je imalo neznatan utrošak finansijskih sredstava (75 KM). 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. Odlukom Vijeća ministara definirano je da članovi vijeća imaju pravo na jednokratnu godišnju naknadu u iznosu dvije prosječne plaće isplaćene u BiH po podnesenom i usvojenom godišnjem izvješću o radu. S obzirom na to da u proračunskoj godini nisu podnesena izvješća, isplate naknade za rad nije ni bilo, samo su za članove vijeća prilikom dolaska na sjednice, sukladno odluci Vijeća ministara, priznavani i isplaćivani troškovi prijevoza.

Pored toga, Ministarstvo je tijekom godine raspolagalo sa sredstvima iz donacija (325.796 KM), a na ime devet projekata. Praćenje realizacije projekata je uspostavljeno na temelju pojedinačnih projektnih kodova. Neutrošena sredstva u vrijednosti od 126.039 KM su prenesena u 2017. godinu.

Ministarstvo je tijekom godine tri puta izvršilo prestrukturiranje rashoda, koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja sredstava iznosio je 190.000 KM. Značajnija promjena strukture proračuna izvršena je na poziciji kapitalnih izdataka – nabava opreme. Zakonom o proračunu Ministarstvu su odobrena sredstva za kapitalna ulaganja u vrijednosti od 15.000 KM, na temelju prestrukturiranja (76.000 KM) i prodaje osnovnih sredstava (35.092 KM). Ministarstvu je na ime kapitalnih ulaganja u 2016. godini bilo operativno (126.092 KM). Značajnija sredstva su utrošena za nabavu dva motorna vozila i kompjutorsku opremu.

Također, Ministarstvu su tijekom godine dodijeljena sredstva iz tekuće pričuve u vrijednosti od 500.000 KM, a na ime sufinanciranja Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF). Odlukom Vijeća ministara BiH iz prosinca 2015. godine odobren je višegodišnji projekt „Sufinanciranje Europskog zimskog olimpijskog festivala za mlade 2019. godine (EYOF)“, za razdoblje 2015. – 2018. godine u ukupnoj vrijednosti od 1.900.000 KM, a koji je prvobitno evidentiran na poziciji 9999-2 Rezerviranja. Odlukom Vijeća ministara, u 2016. godini projekat je sa pozicije rezerviranja evidentiran kao višegodišnji projekat u Ministarstvu. Ukupno raspoloživa sredstva sa 31.12.2016. godine po ovom projektu su 900.000 KM i ista su prenesena u 2017. godinu. Realizacije sredstava u 2016. godini nije bilo.

Godišnja finansijska izvješća za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje

izvješće o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 11.119.464 KM, što u odnosu na raspoloživi proračun Ministarstva u iznosu od 12.700.152 KM predstavlja izvršenje od 88%. Razlog za nerealiziranje sredstava, u iznosu od 1.580.692 KM, najvećim dijelom odnosi se na nerealiziranje višegodišnjeg kapitalnog projekta – EYOF kao i na djelomičnu realizaciju novčanih donacija.

Značajni rashodi evidentirani su na pozicijama: tekući grantovi (5.544.683 KM), bruto plaće (3.919.404 KM), naknade uposlenih (513.803 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (228.682KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Postupcima revizije uočili smo nedostatke i slabosti na sljedećim pozicijama rashoda:

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.910.404 KM, od čega su najznačajnija sredstva isplaćena na ime neto plaća 1.808.949 KM. Pored toga, evidentirani su i izdaci na temelju isplata stimulacija (33.156 KM), kao i isplate naknada plaća za produženi rad (8.761 KM). Prosječan broj osoba za koje su isplaćene plaće u Ministarstvu iznosio je 150 uposlenih.

Prekovremeni rad: Ministarstvo je i u 2016. godini na temelju odluke ministra iz lipnja 2015. godine vršilo svaki mjesec isplatu naknade za prekovremeni rad vozaču ministra i vozaču zamjenika ministra. Ukupno isplaćeni iznos naknade za prekovremeni rad vozača iznosi 8.761 KM. Isplata mjesečne naknade je vršena na temelju pojedinačnih rješenja, koja su izdavana po podnesenom zahtjevu, a uglavnom za prekovremeni rad preko 40 sati mjesečno.

Ponovno preporučamo da se isplata sredstava po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima te da se prvenstveno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

5.2. Putni troškovi

Ukupno evidentirani izdaci za putne troškove iznose 233.472 KM, pri čemu izdaci za troškove putovanja u inozemstvo iznose 188.985 KM, a za troškove putovanja u zemlji 44.487 KM.

Uvidom u izdane i opravdane putne naloge uočene su određeni slabosti sustava unutarnjih kontrola. Izvješća o obavljenim službenim putovanjima, u pojedinim slučajevima, nisu jasna i sveobuhvatna. Prilikom pravdanja troškova putovanja u inozemstvo službenim vozilom, u pojedinim slučajevima, ne navodi se vrijeme prelaska granice, što je temelj za ispravan obračun pripadajućih dnevnica. Pored toga, uvidom u putne naloge i u evidencije o prisustvu na poslu, koje su osnova za obračun plaća, uočene su određene neusklađenosti. Naime,

uočeno je, na bazi uzorka, da ima slučajeve da su istoj osobi za iste dane evidentirani i službeni put i prisustvo na poslu.

Procesom revizije, utvrdili smo da su troškovi smještaja u zemlji (19.739 KM) realizirani isključivo putem blagajne.

Preporučamo da se unaprijedi sustav unutarnje kontrole, kako u pogledu evidentiranja prisustva na poslu, tako i načina pravljenja troškova službenih putovanja.

S obzirom na realiziranu vrijednost sredstava za smještaj u zemlji, u cilju smanjenja prometa blagajne, preporučamo da se plaćanje smještaja prilikom službenih putovanja vrši bezgotovinski, putem Jedinstvenog računa trezora.

Provedenom revizijom putnih troškova utvrđeno je da su izdavani putni nalozi i isplaćivani putni troškovi osobama koje nisu uposlenici Ministarstva. Isplata je vršena za članove interresornih radnih grupa koji nisu iz institucija BiH. Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje precizirano je kako prava definirana ovom Odlukom mogu ostvarivati isključivo uposleni u institucijama BiH. Pored toga, kao troškovi službenih putovanja uposlenih evidentirani su i troškovi isplaćene naknade za prijevoz (za dolazak na sjednicu i povratak sa sjednice) imenovanim članovima Vijeća za sport i Vijeća za nauku. I pored činjenice da članovi vijeća imaju definirano pravo na naknadu troškova prijevoza za dolazak na sjednice i odlazak sa sjednica, isti ne bi trebali da se evidentiraju kao troškovi naknade uposlenih u Ministarstvu.

Sukladno navedenom, preporučamo Ministarstvu da dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. S tim u svezi, također preporučamo da se precizno definiraju prava članova interresornih radnih grupa prilikom putovanja, kao i način evidentiranja troškova putovanja.

5.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci koji se odnose na uporabu službenih vozila evidentirani su u iznosu od 89.896 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (34.276 KM), popravak i održavanje vozila (28.666 KM), nabavu autoguma (10.333 KM) te osiguranje vozila (10.031 KM).

Internim Pravilnikom o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila definiran je način korištenja i održavanja službenih vozila. Pravo korištenja službenih vozila 24 sata dano je ministru, zamjeniku ministra i tajniku Ministarstva. Internim pravilnikom definirano je da se službena vozila Ministarstva koriste isključivo u radne dane i u tijeku radnog vremena. Zaključno sa 31.12.2016. godine Ministarstvo je raspolagalo sa osam vozila.

Procesom revizije konstatirali smo da Ministarstvo posjeduje određene evidencije o korištenju službenih vozila, međutim, iste nisu u potpunosti točne, pouzdane i svrsishodne. Također, uvidom u pojedine putne naloge za vozila uočeno je da se isti ne popunjavaju sukladno internom pravilniku Ministarstva i Pravilniku o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH (ne navode se relacije kretanja vozila, prijeđeni put, osoba koja je upravljala vozilom i sl.). S obzirom na to da putni nalozi za vozila ne sadrže sve potrebne

informacije, mišljenja smo da nije moguće u potpunosti uspostaviti adekvatnu kontrolu korištenja službenih vozila.

Analizirajući putne naloge za vozila, utvrđeno je da kod pojedinih putnih naloga postoje određene neusklađenosti upisanih relacija kretanja i prijednog broja kilometara sa izdanim računima za gorivo. Pored toga, uočili smo i evidentiranje loko vožnje preko 100 km dnevno. Uvidom u troškove uporabe vozila utvrdili smo da se od ukupno evidentiranih troškova održavanja vozila oko 40% odnosi na troškove održavanja dva vozila, od kojih je jedno novo vozilo u uporabi od ožujka 2016. godine.

Sukladno navedenom, može se zaključiti da opisani nedostaci i određene manjkavosti načina korištenja službenog vozila upućuju na povećan rizik za nenamjensku i neracionalnu potrošnju javnih sredstava.

Preporučamo Ministarstvu uspostavljanje točnih i pouzdanih evidencija o uporabi službenih vozila, a sve u cilju uspostavljanja adekvatnog sustava unutarnjih kontrola korištenja voznog parka i, s tim u svezi, raspolaganja javnim sredstvima.

5.4. Tekući grantovi

Zakonom o proračunu, Ministarstvu su dodijeljena sredstva za realizaciju tekućih grantova u vrijednosti od 5.550.000 KM, a na ime realizacije pet projekata. Tijekom godine je na poziciji tekućih grantova uvršten još jedan projekat ukupne vrijednosti 100.000 KM, a na temelju Sporazuma o sufinanciranju između Razvojnog programa UNDP-a i Ministarstva, a za realizaciju ranije započetog Projekta protuminskog upravljanja i rukovođenja. Sredstva su osigurana prestrukturiranjem.

Analizirajući realizaciju dodjele sredstava iz tekućih grantova može se konstatirati da je Ministarstvo u konačnici raspolagalo sa 5.560.000 KM, a za realizaciju šest programa. Ukupno realizirana sredstva iznose 5.544.683 KM. Raspolaganje značajnijim sredstvima evidentirano je na ime Sufinanciranja programa u oblasti kulture (3.097.700 KM) i Sufinanciranja sportskih manifestacija (1.452.000 KM).

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, u veljači donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava tekućih grantova, kojim je definirano da se dodjela sredstava za određeni dio vrši na temelju javnog poziva, dok se manji dio sredstava dodjeljuje na temelju pojedinačno podnesenih zahtjeva. Po provedenom javnom pozivu, imenovano povjerenstvo, čiji članovi su predstavnici ovog Ministarstva i Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo je evaluaciju prispjelih ponuda te sačinilo prijedloge odluka za dodjelu sredstava. Konačne odluke o dodjeli sredstava za svaki grant pojedinačno donijelo je Vijeće ministara BiH. Ministarstvo je, sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, zaključilo ugovore sa korisnicima dodijeljenih sredstava kojim su detaljnije definirani uvjeti korištenja sredstava, odgovornosti, način izvješćivanja te druga pitanja važna za implementaciju projekta za koji su odobrena sredstva. Zaključenim pojedinačnim ugovorima, korisnici su se obvezali za dostavljanje narativnog i financijskog izvješća o utrošku sredstava u roku od 30 dana po okončanju projekta, dok je rok za dostavljanje izvješća za grant Sufinanciranje sportskih manifestacija definiran najkasnije do 31.03.2017. godine.

Za projekte čija je vrijednost veća od 20.000 KM, definirana je obveza dostavljanja izvješća revizorske kuće o utrošku sredstava.

Rokovi za podnošenje izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava, u momentu obavljanja završne revizije, nisu istekli te stoga nismo u mogućnosti izvršiti ocjenu podnesenih izvješća. Imajući u vidu da se značajnija sredstva za realizaciju tekućih grantova odobravaju i realiziraju svake godine, Ured za reviziju institucija je u okviru revizije učinka detaljnije obradio ovu temu te dao preporuke u cilju unapređenja ovog procesa i otklanjanja uočenih nedostataka – više na www.revizija.gov.ba.

Također, unutarnja revizija Ministarstva je sačinila izvješće o reviziji procesa dodjele grantova u Ministarstvu u kome su dane sistavne preporuke za prevazilaženje uočenih nedostataka (razdvajanje osoba u povjerenstvima za evaluaciju formalne ispravnosti prijave i bodovanja projekata od povjerenstva koje će izvršiti evaluaciju izvješća o utrošku sredstava, unapređenje procesa evaluacije u obrascima za evaluaciju koji su prilog Odluke i sl.). Realizacija danih preporuka bi doprinijela uspostavljanju efikasnijeg sustava dodjele i praćenja utroška sredstava tekućih grantova.

6. Bilanca stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu i kratkoročna potraživanja (47.958 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (318.916 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (1.010.727 KM) i izvore sredstava (318.916 KM).

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

Postupcima revizije uočili smo određene nedostatke i slabosti prilikom provođenja popisa u Ministarstvu.

6.1. Popis sredstava i obveza

Uvidom u izvješće o izvršenom popisu obveza i potraživanja utvrdili smo da je povjerenstvo za popis tekućih sredstava u obliku zaliha novca i potraživanja izvršilo popis na način da su samo preuzeli podatke o obvezama i potraživanjima iz knjigovodstvenih evidencija, kao i to da popis nije izvršen po pojedinim sintetičkim kontima na kojima u knjigovodstvenim evidencijama ima iskazano stanje. Također, popis obveza prema dobavljačima izvršen je bez prethodnog usklađivanja podataka iz pomoćnih knjiga (knjige ulaznih faktura) sa podacima iz Glavne knjige. Ovakav način popisa ne može se smatrati sveobuhvatnim i pouzdanim iz razloga što se ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH propisano je da su svi proračunski korisnici, kod kojih se nalaze tuđa sredstva, dužni izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada, te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista. Ministarstvo nije vršilo popis tuđih sredstava iako ista koristi. Uredski namještaj koji Ministarstvo koristi je u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Preporučamo Ministarstvu da u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog financijskog izvješćivanja, prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupi sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabave

Ministarstvo je plan nabava, kao osnovni dokument za pokretanje postupaka, donijelo u veljači 2016. godine i isti je krajem godine dva puta usklađivan. Sektor za financijsko-materijalne poslove i unutarnju potporu je nositelj aktivnosti za provedbu postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača. Navedeni Sektor na temelju odobrenog proračuna i iskazanih pojedinačnih potreba po sektorima sačinjava prijedlog plana nabava, daje sugestije i upute te pruža stručnu pomoć u svezi s pravilnom primjenom zakonodavnih odredbi prilikom provođenja postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača. Evaluaciju pristiglih ponuda provodi jedno povjerenstvo imenovano odlukom ministra.

Uvidom u Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave (e-nabave), može se konstatirati da je značajan broj nabava vršen putem izravnog sporazuma. Naime, sukladno sadržaju spomenutog izvješća, Ministarstvo je u 2016. godini provelo 91 postupak, od čega su dva otvorena postupka, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavi, osam konkurentskih zahtjeva te 80 izravnih sporazuma. Pored toga, realizirano je 15 postupaka putem Aneksa 2. dio B. Zakona o javnim nabavama, ukupne vrijednosti 85.037 KM.

Procesom revizije napravljen je uvid u pojedine provedene postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača, pri čemu su uočene određene slabosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i same evaluacije ponuda. Uočeno je da se prilikom evaluacije ponuda ne posvećuje dužna pozornost da li ponuđač ispunjava sve uvjete i dostavlja sve validne dokaze tražene tenderskom dokumentacijom. Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu uredskog materijala, tenderskom dokumentacijom definirano je da je ponuđač dužan dostaviti certifikat za traženi papir (original ili ovjerenu kopiju). Uvidom u dostavljenu ponudu uočeno je da isti nije dostavljen, ali to nije okarakterizirano kao neispunjavanje uvjeta, već je ponuda razmatrana kao validna i u konačnici sa tim dobavljačem je ugovor i zaključen.

Također, u tenderskoj dokumentaciji za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu vozila definirano je da je izabrani ponuđač dužan dostaviti dokaze (original ili ovjerenu kopiju) u svrhu dokazivanja činjenica potvrđenih u izjavi, da je proizvođač ili generalni zastupnik ili ovlašteni distributer ponuđenog vozila te da ponuđač ima ovlašteni servis u Bosni i Hercegovini. Izabrani ponuđač nije dostavio navedene dokaze niti je Ministarstvo upućivalo urgenciju za dostavu istog. I pored toga ugovor je zaključen.

Preporučamo Ministarstvu da osigura da se prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača u potpunosti poštuje i zahtjeva ispunjavanje svih uvjeta i dokaza definiranih

tenderskom dokumentacijom, a sve u cilju poštivanja općih načela Zakona o javnim nabavama.

Nabava vozila (89.016 KM – dva lota): Uvidom u tendersku dokumentaciju za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu vozila uočeno je da su definirani minimalni uvjeti tehničkih karakteristika za traženo vozilo. Obrascem za cijenu, kao ni drugim dokumentima u tenderskoj dokumentaciji, nije ostavljena mogućnost ponuđaču da iskaže tehničke karakteristike vozila koje nudi. S obzirom na to, izabrani ponuđač je sukladno odredbama tenderske dokumentacije u svojoj ponudi naveo samo marku i tip vozila, što je znatno otežalo evaluaciju same ponude. Povjerenstvo je, svojim metodama, utvrdilo da dostavljena ponuda ispunjava tražene uvjete i predložilo zaključenje ugovora. Također, Ministarstvo nije, sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, kao obvezni kvalifikacijski kriterij zahtijevalo plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijedjenih kilometara.

Skrećemo pozornost na definirane odredbe navedenog Pravilnika, koji je donijelo Vijeće ministara.

U cilju nedvosmislenog i točnog prezentiranja traženih tehničkih karakteristika, kao i drugih elemenata ponude, preporučamo Ministarstvu da precizno tenderskom dokumentacijom definira način iskazivanja i dokazivanja svih zahtijevanih uvjeta, a sve u cilju osiguranja jednoobraznog dostavljanja ponuda te samim tim i lakše evaluacije istih.

Realizacija ugovora: Što se tiče realizacije zaključenih ugovora, može se konstatirati da Ministarstvo nema uspostavljenu praksu da ugovorom definira naplatu penala ukoliko izabrani ponuđač ne ispuni svoju obvezu ili zakasni s njenim ispunjenjem. Uvidom u realizaciju ugovora o nabavi kompjutorske opreme uočeno je da se sa isporukom robe kasnilo deset dana. Pored toga, možemo konstatirati da Ministarstvo realizaciju postupaka nabava vrši na temelju zaključenih višegodišnjih okvirnih sporazuma, bez da zaključuje pojedinačne ugovore. Nadalje, uspostavljene evidencije o praćenju realizacije zaključenih ugovora, kako vrijednosno tako i količinski, nisu potpune i pouzdane.

Preporučamo da se u cilju osiguranja efikasnijeg izvršenja realizacije ugovora definira obveza naplate penala u slučaju kašnjenja, te da se uspostavi efikasan sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora.

8. Prihodi

U Godišnjem financijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.665.304 KM. Ministarstvo je prihode ostvarilo na temelju vlastite djelatnosti za koje je zakonom reguliran raspored (1.430.287 KM), priliva donatorskih sredstava (199.925 KM) te prodaje osnovnih sredstava (35.092 KM).

Značajniji prihodi ostvareni su na temelju plaćanja pristojbe po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (1.422.302 KM). Zakonom o administrativnim pristojbama⁷

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

definiran je iznos naknade od 800 KM, koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH⁸ ta naknada smanjena za stanovnike zemalja bivše Jugoslavije na 200 KM. U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentirani su samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni u BiH, tj. evidencije na ovom kontu ne obuhvaćaju prihode od pristojbi po zahtjevima koji su podneseni u DKP BiH.

9. Ostalo

9.1. Sudbeni sporovi

Revizija je izvršila uvid u tri predmeta sa najvećim utuženim iznosima i to, dva predmeta u kojima su kao tužitelji zaslužni sportisti Bosne i Hercegovine, te jedan predmet u svezi s ispunjenjem obveze po osnovu provedenog postupka licitacije za prodaju službenog motornog vozila.

Zaslužni sportisti su tužili Ministarstvo radi isplate naknade na koju imaju pravo po osnovu Odluke Ministarstva kojom im je dodijeljen status zaslužnog sportiste, donesene sukladno Pravilniku o kategorizaciji sportova koji je usvojilo Vijeće ministara BiH. Tužbeni zahtjevi su, imajući u vidu priložene dokaze, bili osnovani. Ministarstvo nije isplatilo naknade po osnovu donesene Odluke. U trenutku pisanja ovog izvješća, donesene su presude kojima se usvajaju tužbeni zahtjevi. Utuženi iznosi dva navedena predmeta su 47.040KM, odnosno 43.120 KM.

Sudbeni spor u svezi sa prodajom službenog motornog vozila putem javne licitacije pokrenut je iz razloga nepotpisivanja kupoprodajnog ugovora od strane Ministarstva, a kojim bi se navedeni postupak licitacije okončao.

Odlukom ministarstva iz travnja 2015. godine imenovano je povjerenstvo za provedbu postupka prodaje službenog vozila putem licitacije. Navedenom Odlukom, povjerenstvu je utvrđena obveza da donese Pravila o postupku prodaje stalnih sredstava putem javnog nadmetanja – licitiranjem.

Povjerenstvo je donijelo pravila kojim je, između ostalog, propisalo prodajnu vrijednost vozila i to na način da se u prvom postupku vozilo ne može prodati za više od 20% umanjene vrijednosti vozila, odnosno 50% u drugom te 77% u trećem pokušaju, ukoliko do njih dođe. Imajući u vidu da se tržišna vrijednost motornog vozila i vrijednost vozila u knjizi stalnih sredstava mogu značajno razlikovati, po našem mišljenju navedeni način smanjenja cijene kroz postupak licitacije ne predstavlja optimalno rješenje kojim bi se postigla najbolja moguća cijena prilikom provedbe postupka. Pravila koja je donijelo Povjerenstvo nisu odobrena od strane rukovoditelja institucije, te je Povjerenstvo u ovom slučaju raspolagalo sredstvima Ministarstva bez izravnog odobrenja. Na temelju navedenog, smatramo da bi Ministarstvo trebalo izvršavati obveze utvrđene odlukama koje je donijelo na temelju važećih propisa.

Preporučamo uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola putem kojeg bi se izbjegli dodatni troškovi u vidu zateznih kamata i sudbenih troškova prouzrokovanih sudbenim sporovima.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

U pogledu prodaje stalnih sredstava putem licitacije, potrebno je uspostaviti odgovarajuće procedure i kontrolne mehanizme kako bi se osiguralo da se postupci provode u najboljem interesu institucije. U tom smislu, pri donošenju pravila i procedura licitacije, posebno treba imati u vidu da vrijednosti različitih stalnih sredstava koja mogu biti predmetom licitacije nemaju isti tempo opadanja tržišne vrijednosti u odnosu na amortizaciju u knjizi stalnih sredstava.

Revizija preporuča da svi akti koje donosi institucija budu predmetom kontrole rukovoditelja ili od njega ovlaštene osobe te da isti budu odobreni i potpisani od istog. Ovo se posebno odnosi na akte kojima se raspolaže materijalnim vrijednostima Ministarstva.

10. Komentari

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su navedene informacije i pojašnjenja za nalaze prezentirane u dijelu realizacije preporuka, sustava unutarnjih kontrola, proračuna i izvješćivanja, javnih nabava te sudbenih sporova. Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene iznesenih nalaza. Prihvaćeni su komentari vezano za usklađivanje internog pravilnika o uporabi vozila sa Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH te je izvršena izmjena u dijelu realizacije preporuka. Također je, u cilju jasnijeg, preciznijeg i nedvosmislenog prezentiranja činjenica, izvršena manja korekcija teksta u točki 4. Proračun i izvješćivanje i to u dijelu rada Državnog povjerenstva za granice BiH. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvješća dostavljen je rukovodstvu Ministarstva uz Izvješće o finansijskoj reviziji za 2016. 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

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.842.000	-176.000	5.666.000	5.163.538	91
Bruto plaće i naknade	4.058.000		4.058.000	3.910.404	96
Naknade troškova uposlenih	529.000		529.000	513.803	97
Putni troškovi	279.000		279.000	233.473	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	128.000		128.000	102.347	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000		4.000	0	0
Nabava materijala	98.000	-44.000	54.000	49.552	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	64.000	-20.000	44.000	36.372	83
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000		24.000	21.287	89
Izdaci za tekuće održavanje	68.000		68.000	55.760	82
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	11.858	85
Ugovorene i druge posebne usluge	576.000	-112.000	464.000	228.682	49

2. Kapitalni izdaci	15.000	111.092	126.092	122.275	97
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	15.000	111.092	126.092	122.275	97
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		

3. Tekući grantovi	5.550.000	10.000	5.560.000	5.544.683	100
Sufinanciranje pr. institucija u BiH	3.097.000		3.097.000	3.084.700	100
Međunarodna kulturna suradnja	440.000	-50.000	390.000	386.983	99
Potpora tehničkoj kulturi u BiH	117.000		117.000	117.000	100
Sufinanciranje sportskih manifestacija	1.452.000		1.452.000	1.452.000	100
Program za pripremu projek. Poten. kadar	444.000	-40.000	404.000	404.000	100
Transfer radi realizacije Sporazuma o sufinanciranju UNDP I MCP 01-14-1-2576/16		100.000	100.000	100.000	100

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	900.000	900.000		0
Projekt-EYOF SUFINAN. Europskog zimskog festivala 2019. god.		900.000	900.000		0

5. Program posebnih namjena		122.267	122.267	89.211	73
Pripremu BH u program Horizont 2020		90.000	90.000	88.575	98
IPA 2011 Tvining projekt		32.267	32.267	636	2

5. Novčane donacije	0	325.796	325.796	199.757	61
Projektt- WBC INC ONET		813	813		0

Projekt-UNESKO SEMINAR		146.804	146.804	138.571	94
Projekt-BAMONET		5.300	5.300	1.223	23
Projekt-UNESKO STEČAK		1.144	1.144	714	62
Projekt-Regionalni centar za mental.zdravlje JIE		6.090	6.090	3.983	65
Projekt-KULTURA		1.231	1.231	940	76
Projekt- WBC DUNAV		10.964	10.964	10.696	98
Projekt-EURYDICE		125.357	125.357	38.254	31
Projekt-EKO-BIH MREŽA		28.093	28.093	5.377	19

	11.407.000	1.293.156	12.700.156	11.119.464	88
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo civilnih poslova BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	60.541	47.958	79
Novčana sredstva	23.147	9.262	40
Kratkoročna potraživanja	37.394	38.696	103
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	361.375	318.916	88
Stalna sredstva	1.291.318	1.228.814	95
Ispravka vrijednosti	929.943	909.898	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	361.375	318.916	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	421.916	366.874	87

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	652.206	1.010.727	155
Kratkoročne tekuće obveze	155.470	521.924	336
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	403.956	369.194	91
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	92.780	119.609	129
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	361.376	318.916	88
Izvori sredstava	361.376	318.916	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.013.583	1.329.643	131
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2017. godine.

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Ministar:

dr. sci. Adil Osmanović