



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102-16-1		1794/18	

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

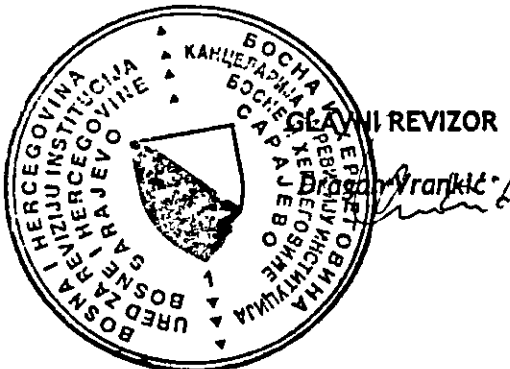
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1794	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

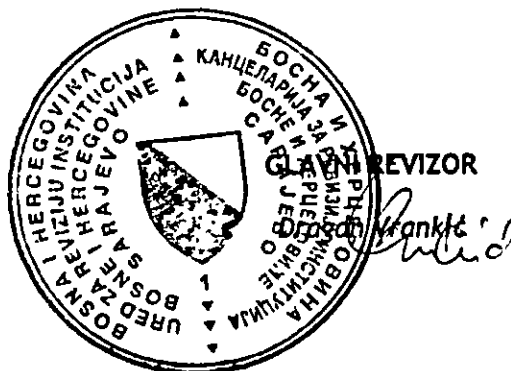
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-750/18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II КРИТЕРИЈУМИ	6
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1. УВОД	7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1 Реализоване препоруке	7
2.2 Препоруке чија је реализација у току	8
2.3 Нереализоване препоруке	8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1 Систем интерних контрола процеса	8
3.2 Организација и руковођење	9
3.3 Финансијско управљање и контрола	10
3.4 Интерна ревизија	10
3.5 Превенција корупције	10
4. БУЏЕТ	11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	12
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1 Путни трошкови	12
5.1.2 Текући грантови	13
5.1.3 Вишегодишња капитална улагања	14
5.2 Преглед прихода и примитака	15
5.3 Биланс стања	15
5.3.1 Средства	16
5.3.2 Обавезе	16
5.3.3 Попис средстава и обавеза	16
5.4 Преглед динамике запошљавања	18
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
7. КОМЕНТАРИ	21
ПРИЛОЗИ	22



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Министарства не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење с резервом

Запошљавање државних службеника у 2017. години, у одређеним сличајевима, није вршено уз досљедну примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).



Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основу за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на недостатке и слабости у поступцима јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 17.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмина Илић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Франко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 20xx. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине². Министарство је надлежно за: послове држављанства, упис и евиденцију грађана, заштиту личних података, пријаву пребивалишта и боравишта, личне исправе, путне исправе и поступак евиденције регистрације возила те послове деминирања.

Министарство је такође надлежно и за обављање послова и извршавање задатака који су у надлежности Босне и Херцеговине, а који се односе на утврђивање основних принципа координирања активности, усклађивања планова ентитетских тијела власти и дефинисање стратегије у подручјима: здравства и социјалне заштите, пензија, науке и образовања, рада и запошљавања, културе и спорта и геодетских, геолошких и метеоролошких послова.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на финансијске извјештаје и на усклађеност. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука како слиједи:

2.1 Реализоване препоруке

- Одлуком министра укинута је дато право на континуирану исплату накнаде за прековремени рад возачу министра и замјеника министра.
- Током 2017. године нису уочене неусклађености између евиденција присуства на послу и путних налога за лица.
- Проведене су активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, сачињен је попис и мапирање пословних процеса те утврђени ризици за пословне процесе.
- Интерним актом су дефинисана правила и процедуре поступања приликом продаје сталних средстава путем лицитације и унапријеђен је систем контрола у дијелу поступања по обавезама за заслужне спортисте Босне и Херцеговине, тако да у 2017. години није било тужби по овом основу.
- Приликом набавке возила, прецизно је дефинисан начин исказивања и доказивања свих услова захтјеваних тендерском документацијом.
- Закљученим уговорима се дефинише право наплате пенала приликом кашњења у извршењу уговореног посла.

² Службени гласник БиХ, бр: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09 и 103/09



2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Покренуте су одређене активности на успостављању контрола над признавањем и евидентирањем трошкова путовања чланова интересорних радних група. Обезбијеђена је изјава којом се потврђује да није извршена исплата накнаде за службено путовање и у институцији из које долази члан интересорне радне групе, али трошкови путовања ових чланова се и даље приказују као трошкови запослених Министарства.
- Извршен је попис туђих средстава која се налазе на коришћењу у Министарству, али попис обавеза и потраживања је поново извршен по синтетичким контима, без сачињених аналитичких прегледа.

2.3 Нереализоване препоруке

- Плаћање смјештаја, приликом службених путовања у земљи, није вршено безготовински. И поред чињенице да је проведена процедура избора најповољнијег добављача за услуге смјештаја у земљи, исти се и даље плаћа готовином.
- Нису обезбјеђене поуздане евиденције о употреби возила.
- Приликом избора најповољнијег добављача није се у потпуности поштовало и захтијевало испуњавање свих тражених услова дефинисаних тендерском документацијом.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност послова са законима и другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола и то: у процесу организовања и провођења поступака јавних набавки укључујући и праћење реализације закључених уговара, у вези признавања накнада трошкова за превоз те у систему контроле употребе возила.

Успостављени систем за провођење поступака избора најповољнијег добављача, као и за праћење реализације уговора није у пуној мјери ефикасан и поуздан. Министарство није обезбједило да наведени процес функционише у свим случајевима без потешкоћа (детаљније тачка 6. Извјештаја).

Министарство је у складу са Одлуком Савјета министара БиХ³, која је у примјени од 1.10.2017. године приступило измјени начина обрачуна накнаде трошкова за превоз са посла и превоз на посао. Одлуком министра формирана је комисија која је задужена да на основу изабраног даљинара утврди тачну удаљеност мјеста рада од мјеста пребивалишта, а уколико не буде у могућности да се на основу даљинара утврди тачна удаљеност, исту ће утврдити кориштењем службеног возила користећи најкраћу саобраћајну комуникацију. Комисија је, по сваком поднесеном захтјеву, утврдила

³ Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз са посла, Службени гласник БиХ, број 72/17



чињенично стање у погледу остваривања права запослених на накнаду превоза о чему је и сачинила извјештај. По наведеном извјештају издата су рјешења запосленим. На поједина рјешења су упућене жалбе, због чега је комисија обавила поновну провјеру чињеничног стања. Процесом ревизије уочено је да се, приликом поступања по жалбама запослених, у свим случајевима није поступало у складу са чланом 5. став 5. наведене Одлуке, тј. није кориштена најкраћа саобраћајна путна комуникација од мјеста рада до мјеста пребивалишта запосленог.

Препорука:

Министарство је дужно да у свим случајевима и у потпуности поштује одредбе важеће одлуке Савјета министара БиХ која регулише трошкове превоза.

Правилником о условима набавке и начина кориштења службених возила у институцијама БиХ, као и интерним правилником Министарства дефинисана је обавеза попуњавања путних налога од стране лица које управља службеним возилом. Међутим, процесом ревизије у појединим случајевима је уочено да се досљедно не примјењују дефинисане одредбе, не уписује се крајња километража за одређени мјесец, уочена су одступања у евидентираним пређеном путу, тј. неусклађености исказаних података о почетној и крајњој километражи и пређеном путу, као и усклађеност између наведених релација путовања и мјеста точења горива. Такође, уочено је да нису предузимане активности на унапређењу успостављених евиденција о кориштењу службених возила, с обзиром да смо констатовали да подаци који се уносе у постојећи систем нису у пуној мјери поуздани нити прегледни.

Препорука:

Потребно је обезбједити досљедну примјену интерних правила и правила Савјета министара БиХ, те створити услове за обезбјеђење потребних информација за успоставу адекватне контроле над употребом возила.

3.2 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, који је на снази од јула 2016. године, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те дефинисан опис радних мјеста службеника и запосленика. Наведеним Правилником систематизована су радна мјеста за 196 извршилаца, а на 31.12.2017. године у Министарству је било 150 запослених, колико је и одобрено буџетом.

Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у девет основних организационих јединица, којима руководе помоћници министра. Позиција секретара Министарства је од јуна 2017. године упражњена, због одласка именованог секретара у пензију. Послове секретара до попуњавања упражњеног радног мјеста, по овлашћењу министра, обавља помоћник министра у Сектору за науку и културу. Процедура за именовање секретара Министарства, до момента обављања завршне ревизије, није започета.



Препорука

Потребно је убрзати активности на именовању секретара Министарства, обзиром да је наведена позиција врло битна за функционисање и организацију рада институције.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Министарство је наставило са раније започетим активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Проведене су контролне активности, сачињен је попис и мапирање пословних процеса те утврђени ризици за пословне процесе. Министарство је израдило Стратегију управљања ризицима. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли је благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, интерна ревизија Министарства, поред Министарства, обавља ревизије и код слједећих субјеката: Агенције за антидопинг контролу БиХ, Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенције за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенције за рад и запошљавање БиХ, Агенције за развој високог образовања и осигурања квалитета у БиХ, Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисији за очување националних споменика. Успостављена је Јединица интерне ревизије у Министарству која запошљава руководиоца Јединице и једног интерног ревизора, док је једно систематизовано радно мјесто интерног ревизора непопуњено. Јединица интерне ревизије је потписала Споразум о вршењу интерне ревизије и Повељу интерне ревизије са свим институцијама из своје надлежности.

Годишњим планом интерне ревизије за 2017. годину планирана је и обављена накнадна ревизија процеса додјеле грантова у Министарству о чему је сачињен извјештај.

3.5 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015–2019. година. Министарство је, сходно наведеној Стратегији и Акционом плану, сачинило, уз претходну сагласност Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ, План борбе против корупције за период 2016-2017. Такође, у 2017. години израђен је План интегритета Министарства.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12



4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁶, Министарству су одобрена средства у износу од 12.077.000 КМ што је за 670.000 КМ или 6% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину. Буџет је одобрен на основу пројекције од 150 запослених. Министарству су додијељена средства текућих трансфера и грантова за реализацију осам пројеката.

Међутим, Министарство је на 1.1.2017. године располагало са средствима у вриједности од 12.884.214 КМ. Поред средстава одобреним буџетом, располагало је и са средствима пренесеним по основи неутрошених средстава на позицији вишегодишњег капиталног пројекта и новчаних донација.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Износи у КМ					
Опис	Расположива средства	Усклађивањ а буџета	Укупан буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	6.002.000	-140.000	5.862.000	5.400.550	92
Капитални издаци	15.000	80.201	95.201	79.855	84
Текући грантови	5.560.000	980.000	6.540.000	6.524.300	100
Вишегодишња капитална улагања	500.000	900.000	1.400.000	400.000	29
Новчане донације	807.214	126.039	933.253	642.279	69
Укупно:	12.884.214	1.946.240	14.830.454	13.046.984	88

Током године вршено је усклађивање буџета и то на основу реструктурисања расхода, додјелом средстава текуће резерве те уплатом новчаних донација из иностранства.

Министарство је три пута извршило реструктурисање расхода, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 253.000 КМ. Значајније повећање расположивих средстава по аналитичким позицијама евидентирано је на позицији текућих грантова (100.000 КМ), путних трошкова (50.000 КМ), и капиталних издатака – набавка опреме (40.000 КМ), док је значајније умањење расположивих средстава евидентирано на позицији уговорених и других посебних услуга (173.000 КМ).

Реструктурисање средстава на позицију текућих грантова извршено је у циљу реализације закључка Савјета министара БиХ који је, на приједлог Институције омбудсмана за људска права БиХ, задужио релевантне институције да се обезбиједе средства за реализације процеса протуминског дјеловања у БиХ. У складу са наведеним Министарство је пресуруктурисањем обезбједило 100.000 КМ и закључило Меморандума о кориштењу средстава за протуминско дјеловање/деминирање за 2017. годину са општина Добој, Нови Травник, Травник.

Поред тога, Одлуком о одобравању средстава текуће буџетске резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину⁷ Савјет министара БиХ је одобрио средства текуће буџетске резерве у укупној вриједности од 1.600.000 КМ, с тим

⁶ Службени гласник БиХ, број 94/16

⁷ Службени гласник БиХ, број 8/18



да је за реализацију дијела одобрених средстава задужио Министарство. У складу са наведеном Одлуком Министарство је располагало са средствима у вриједности од 930.000 КМ.

Надаље, Министарство је располагало са средствима по основу пројеката започетих ранијих година и то вишегодишњег капиталног пројекта „Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)“ и новчаних донација. Усклађивања су извршена на основу уплата средстава у 2017. години. Уплата средстава у 2017. години за вишегодишњи пројекат извршена је из средстава буџета институција БиХ (900.000 КМ), док су за покренуте донације уплату извршили инострани донатори у укупном износу од 126.039 КМ.

У коначници, Министарство је у 2017. години располагало са средствима у укупној вриједности 14.830.454 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Увидом у достављене Годишње извјештаје Министарства – анализе исказа (текстуални дио) који се веже за Биланс стања може се закључити да су у истим само констатовани подаци из Обрасца БС, без да је сачињена анализа и презентован закључак уз дати преглед што је обавеза Министарства сходно Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ

Годишњи финансијски извјештаји Министарства објављени су на веб страници (<http://www.mcp.gov.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 12.404.705. КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 1.492.496 КМ.

Значајни расходи односе се на: текуће грантове (6.524.300 КМ), бруто плате и накнаде (3.988.352 КМ), накнаде трошкова запослених (540.378 КМ) и вишегодишња капитална улагања (400.000 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Путни трошкови

Укупно евидентирани издаци за путне трошкове износе 304.650 КМ, што је у односу на претходну годину више за 71.178 КМ. Од укупно евидентираних издатака, издаци за трошкове путовања у иностранство износе 252.942 КМ, а за трошкове путовања у земљи 51.708 КМ.

Интерним актом су дефинисани поступци упућивања и одобравања службених путовања за запослене у Министарству. Процесом ревизије уочено је да су трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (26.713 КМ) и у 2017. години у већем броју случајева плаћани



готовином, тј. путем благајне. У укупној реализацији трошкова путовања запослених, евидентирани су и трошкови путовања чланова интерресорних радних група. Одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање прецизирано је како права дефинисана овом Одлуком могу остваривати искључиво запослени у институцијама БиХ. У циљу поштивања наведене Одлуке, Министарство је подузело активности те је контактирало Министарство финансија и трезора БиХ да се омогући праћење трошкова путовања спољних сарадника, што је ријешено на начин да је омогућено субаналитички пратити трошкове по сваком спољном сараднику, али начин евидентирања је остао исти, на конту путни трошкови запослених. Поред тога, Министарство је обезбиједило да спољни сарадници, чланови интерресорних радних група, у прилогу путног налога достављају Изјаву којом се потврђује да им нису признати трошкови путовања у институцији у којој су стално запослени.

5.1.2 Текући грантови

Законом о буџету Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности 6.060.000 КМ. Од тога 500.000 КМ је одобрено као трансфер другим нивоима власти за суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019.године (ЕУОФ), који се реализује као вишегодишњи пројекат, док је 5.560.000 КМ одобрено као грант за финансирање седам пројеката.

Током године су на основу реструктурисања расхода у оквиру буџета Министарства обезбјеђена додатна средства у вриједности од 100.000 КМ за реализацију Меморандума о коришћењу средстава за протуминско дјеловање/деминурање за 2017. годину. Поред тога, Одлуком⁸ Савјета министара БиХ Министарству су додијељена средства укупне вриједности 930.000 КМ за реализацију 24 уговора о намјенском утрошку грант средстава. У коначници, Министарство је било задужено за реализацију девет текућих грантова укупне вриједности 6.590.000 КМ. Значајнија средства су, као и прошле године, намијењена за Суфинансирања пројеката институција културе у БиХ (3.097.700 КМ) и Суфинансирања спортских манифестација (1.352.000 КМ).

У складу са чланом 10. Закона о буџету, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, донио појединачне одлуке о критеријумима за додјелу средстава за све грантове одobreне буџетом, којим је дефинисано да се додјела средстава врши на основу јавног позива. Расписан је јавни позив за подношење захтјева за додјелу средстава. По проведеном јавном позиву, именована је комисија, у чијем саставу су представници Министарства и Министарства финансија и трезора БиХ, извршила је евалуацију понуда те дала приједлог листе корисника грант средстава. Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, крајем децембра 2017.године донио одлуке о додјели средстава гранта, на основу којих је Министарство приступило закључењу појединачних уговора са корисницима средстава.

Анализирајући процес додјеле грант средстава, може се констатовати да се значајно каснило са реализацијом текућих грантова, тачније одлука о критеријумима је донешена тек у јуну, а одлука о додјели средстава у децембру 2017. године. У циљу обезбјеђења транспарентнијег и поузданијег начина додјеле ових средстава, Министарство је закљученим уговорима прецизније дефинисало услове кориштења додијељених средстава, одговорности, начин извјештавања те друга питања важна за имплементацију пројекта за који су одобрена средства. За уговоре чија је вриједност већа од 25.000 КМ, дефинисана је обавеза достављања извјештаја ревизорске куће о утрошку додијељених

⁸ Одлука о одобравању средстава текуће буџетске резерве, Службени гласник, број 4/18



средстава. Одлукама о критеријумима дефинисано је да је корисник средстава дужан доставити наративни и финансијски извјештај најкасније у року од 30 дана од дана завршетка пројекта, док је рок за достављање извјештаја за грант Суфинансирање спортских манифестација дефинисан до 25. јануара 2018. године за кориснике средстава којима су средства дозначена након одржаног програма.

Међутим, може се закључити да корисници грант средстава у свим случајевима не достављају благовремено извјештаје о утрошку додијељених средстава. Процесом ревизије уочено је да је до 30.03.2018. године, од укупно 144 корисника, њих 100 доставило извјештај о утрошку средстава за грант Суфинансирање спортских манифестација, и то сви након уговором дефинисаног рока.

Такође, анализирајући реализацију закључених уговора по додијељеним средствима гранта из 2016. године може се закључити да је примјетно кашњење у подношењу извјештаја. Министарство има проактиван став по питању правдања утрошених средстава, континуирано комуницира са корисником грант средстава и шаље ургенције за достављање извјештаја или захтјеве за поврат додијељених средстава. Уколико не успију да остваре успјешну комуникацију, шаље се опомена пред тужбу и у коначници се покреће тужба.

Министарство је сачинило Извјештаје о намјенском утрошку грант средстава из области спорта, науке и културе, међутим закључно са 10.4.2018. године исти није достављен Парламентарној скупштини БиХ, јер није прибављено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ. Иначе у складу са чланом 10. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ, Министарство је дужно поменути Извјештај сачинити и доставити до 31.03.2018. године.

Надаље, анализирајући реализацију Одлуке Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће буџетске резерве, којом се Министарство задужује за закључење појединачних уговора са 24 субјекта у укупном износу 930.000 КМ, може се констатовати да Министарство није учествовало у процесу избора корисника и расподеле средстава. Поступајући у складу са Одлуком Савјета министара БиХ, Министарство је крајем децембра закључило појединачне уговоре са крајњим корисницима. У току ревизије, нису нам презентовани подаци по којим критеријумима је извршен одабир корисника и расподела средстава.

5.1.3 Вишегодишња капитална улагања

Одлуком Савјета министара БиХ из 2015. године у Министарству је одобрен вишегодишњи пројекат под називом „Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)“ укупне вриједности 1.900.000 КМ. Реализација пројекта планирана је у периоду 2015-2018. година. С обзиром да је пројекат започет ранијих година, Министарство је у 2017. години располагало са пренесеним неутрошеним средствима из 2016. године у вриједности од 900.000 КМ. У складу са динамиком финансирања пројекта, Министарству су за 2017. годину стављена на располагање средства у вриједности од 500.000 КМ. У коначници Министарству су, на име овог пројекта, у 2017. години била оперативна средства у укупној вриједности од 1.400.000 КМ. Реализацију пројекта врше градови Сарајево и Источно Сарајево у сарадњи са Министарством. Министарство је потписало Меморандум за реализацију овог пројекта са наведеним градовима, којим је дефинисана сарадња, права, обавезе и механизми контроле утрошка расположивих финансијских средстава за овај пројекат. По потписивању Меморандума, градови су започели са имплементацијом пројекта те су



поднијели захтјев за пренос средстава у вриједности од 400.000 КМ. Формирана је комисија (један члан комисије је и запосленик Министарства) за провођење поступака набавки по овом пројекту. Реализација пројекта је у току. Неутрошена средства (1.000.000 КМ), уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, су пренесена у 2018. годину.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.247.673 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину више за 1.028.673 КМ. Приликом планирања буџета Министарство није планирало приход од донација из иностранства и приход од продаје сталних средстава.

Министарство је приходе остварило на основу пружања јавних услуга (1.640.384 КМ), примљене трансфера – донације из иностранства (567.087 КМ) те продаје основних средстава (40.201 КМ).

Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине (1.464.105 КМ) и на основу поврата неутрошених или неоправданих средстава по основу раније додјељених грантова (166.205 КМ).

Законом о административним таксама⁹ дефинисан је износ накнаде од 800 КМ коју је потребно уплатити приликом подношења захтјева за одрицање од држављанства БиХ, док је Одлуком о смањењу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ¹⁰ та накнада смањена за становнике земаља бивше Југославије на 200 КМ. У Главној књизи Министарства евидентирани су само приходи по основу захтјева који су поднесени у БиХ, тј. евиденције на овом конту не обухватају приходе од такси по захтјевима који су поднесени у ДКП БиХ. Министарство је успоставило систем контроле над наплатом средстава чија уплата је извршена у земљи, редовно се врши усаглашавање достављених уплатница са подацима у Главној књизи, о чему се сачињавају периодични извјештаји.

Препорука

Потребно је да Министарство у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, обезбједи да се у Главној књизи Министарства евидентирају све уплате по основу издатих рјешења о престанку држављанства БиХ.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 353.792 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.407.417 КМ.

⁹ Службени гласник БиХ, бр: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 27/01



У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Министарства.

Опис	Износи у КМ		
	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	47.958	50.330	105
Стална средства	318.916	303.462	95
Укупно актива:	366.874	353.792	96
Краткорочне обавезе и разграничења	1.010.727	7.103.955	703
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	318.916	303.462	95
Укупно пасива:	1.329.643	7.407.417	557

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (303.462 КМ), обавезе према добављачима (6.657.293 КМ), обавезе према запосленима (370.265 КМ) и краткорочна разграничења (76.397 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Краткорочна потраживања исказана су у износу 35.333 КМ што је, у односу на претходну годину, мање за 3.363 КМ. Значајна краткорочна потраживања евидентирана су као потраживања од радника за мањкове која су на 31.12.2017 године исказана у износу 27.356 КМ. Према расположивим информацијама, наведено потраживање је из ранијих година и односи се на потраживања од радника за утврђени мањак у благајни.

Препорука

Потребно је да Министарство обезбиједи да се наведено потраживање књиговодствено евидентира, са аспекта рачуности, у складу са Правилником¹¹.

5.3.2 Обавезе

Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 6.657.293 КМ, што је у односу на претходну годину више за 6.135.369 КМ. Значајне краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима, које су на 31.12.2017 године исказане у износу 6.522.397 КМ. Наведене обавезе евидентиране су на основу уговора закључених у децембру 2017. године са корисницима грант средстава (детаљније у тачки 5.1.2 Извјештаја).

5.3.3 Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава те потраживања и обавеза. Именоване су двије пописне комисије (Комисија за попис сталних средстава и Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења). На основу достављених извјештаја пописних комисија, Централна

¹¹ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, Службени гласник БиХ, број 01-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. године



пописна комисија је сачинила консолидовани извјештај који је руководство Министарства усвојило.

Према подацима презентованим у Извјештају о попису, извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим и констатовано је да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Комисија је предложила за отпис опрему која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива чије је укупна набавна вриједност 53.109 КМ, а садашња неотписана вриједност 1.317 КМ. Опрема предложена за отпис се у највећој мјери односи на компјутерску опрему. Уочено је да пописна комисија није детаљно образложила разлог отписа нити је за компјутерску опрему тражено мишљење стручних лица којим би се потврдила оправданост отписа. Отписана опрема није у текућој години евидентирана на конту средства ван употребе, већ је евидентирање на наведено Konto извршено 1.1.2018. године, а процес уништења је планиран до краја текуће године.

Препорука

Потребно је да се код приједлога за отпис сталних средстава, посебно информатичке опреме, детаљније наведу и образложе разлози за отпис опреме.

Поред тога, поступцима ревизије уочено је да се у Министарству налазе у употреби стална средства која нису евидентирана у модулу сталних средстава. Према образложењу запослених у Министарству, предметна средства су ранијих година искњижена из евиденција Министарства, али иста нису благовремено уништена и настављена су да се користе.

Препорука

Потребно је обезбиједити благовремено поступање и погледу књиговодственог евидентирања свих промјена које се тичу сталних средстава.

Увидом у извршени попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења утврдили смо да је комисија за попис извршила попис на начин да су подаци обавеза, потраживања и разграничења преузети из пробних биланси у збирном износу без сачињених појединачних пописних листи, као и да попис није извршен по појединим синтетичким контима на којима се у књиговодству воде обавезе и потраживања која се пописују. Такође, уочено је да приликом именовања чланова комисије за попис новчаних средстава није вођено рачуна о неутралности, јер је именована особа која је овлашћена за подизање готовине у Министарству.

Препорука

Министарство је обавезно да, у циљу усклађивања књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом те вјеродостојног финансијског извјештавања, приликом пописа имовине и обавеза у потпуности поступа у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике прорачуна институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.



5.4 Преглед динамике запошљавања

Укупан број запослених са 31.12.2017. године био је 150 колико је буџетом и одобрено. Према презентованим подацима, у извјештајном периоду Министарство је напустило 15 лица, док је 12 лица засновало радни однос на неодређено вријеме.

Пријем запослених извршен је на основу јавног огласа и активирањем резервних листи. Наиме, током 2017. године Министарство је извршило осам интерних премјештаја државних службеника, при чему је у шест случајева извршено интерно премијештање државних службеника који су у вријеме премјештаја били у периоду пробног рада од годину дана сходно одредбама члана 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Извршено је интерно премијештање у току пробног рада четири државна службеника постављена по окончању јавног огласа, а два државна службеника претходно постављена са листе успјешних кандидата (резервних листи).

Наведени интерни премјештаји у току пробног рада имали су за последицу примјену члана 29. став 5, а у вези са чланом 28. став 4. Закона о државној служби у институцијама БиХ, односно исти су узроковали коришћење резервних листи успјешних кандидата за попуну радних мјеста која су остала упражњена послје проведених интерних премјештаја.

Међутим, чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ регулисано је питање примјене оцјене резултата рада државног службеника цитирамо: „Резултати оцјене рада се узимају у обзир приликом унапјеђења и интерних премјештаја“. Из наведене одредбе се може закључити да постоји обавеза да се приликом интерног премјештаја узима оцјена резултата рада као један од критеријума који ће бити разматран. Претходно наведено је потврдило и надлежно Министарство правде БиХ, у својима актима¹², тумачећи наведену одредбу Закона о државној служби у институцијама БиХ, у којима се наводи да је дата норма императивна и да се оцјена рада мора узети у обзир приликом интерних премјештаја и унапјеђења. Одређено одступање у погледу примјене наведене норме према мишљењу Министарства правде БиХ постоји код интерних огласа.

Анализом проведених интерних премјештаја утврдили смо да је Министарство вршило интерно премијештање лица у периоду пробног рада, иако таква лица нису имала оцјену резултата рада. Наиме, дио државних службеника није могао имати оцјену нити кроз редовно оцјењивање, јер су у кратком року послје постављења, у току пробног рада, интерно премјештени или је премијештање извршено између два периода редовног оцјењивања (полугодишње и годишње). Важно је при томе истакнути да се, према члану 29. Закона о државној служби институција БиХ, пробни рад састоји од периода увођења у посао и периода провођења активности те да се на крају периода од годину дана (колико траје пробни рад) оцјењује државни службеник што директно утиче на то да ли ће остати у служби (задовољавајућа оцјена) или бити разријешен дужности (незадовољавајућа оцјена).

Сходно томе, интерни премјештаји су вршени и без оцјене рада запосленог што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ.

Осим тога, Закључком Савјета министара БиХ¹³ из 2016. године институцијама БиХ је наложено да су обавезне тражити од Савјета министара БиХ сагласност за ново

¹² Акт број: 09-02-4-8923/17 од 25.10.2017. године и акт број: 09-02-4-4815/18 од 17.05.2018. године

¹³ Дописи Генералног секретаријата број: 05-07-1-619/16 од 4.3.2016. године; број: 05-07-1-1449-1/16 од 19.5.2016. године и број: 05-07-1-1570-21/16 од 25.5.2016. године.



запошљавање. Како је Министарство у 2017. години обезбиједило сагласност Савјета министара БиХ за пријем четири државна службеника и једног запосленика, можемо констатовати да је, осим пријема наведених државних службеника, примјеном резервних листи примљено још шест државних службеника за које није обезбијеђена сагласност Савјета министара БиХ.

Истичемо да су на два радна мјеста извршени премјештаји по два пута, што значи да је постављени државни службеник који је био на пробном раду интерно премјештен и на његово мјесто је постављен први успјешни кандидат са резервне листе. Потом је и тај државни службеник интерно премјештен и постављен је другорангирани са резервне листе успјешних кандидата. Тако су, за расписана два радна мјеста по јавном конкурс, примљена додатна четири државна службеника примјеном института резервних листи.

Уочено је да су, у одређним случајевима, државни службеници интерно премјештани само 15 дана након постављења, што је узроковало пријем додатног државног службеника са резервне листе. Наведени случајеви посебно, али и други случајеви интерних премјештаја у току пробног рада који су узроковали примјену резервне листе, могу упућивати на закључак да су исти били мотивисани запошљавањем додатног броја државних службеника што, према нашем мишљењу, није био циљ увођења резервних листи успјешних кандидата у Закон о државној служби у институцијама БиХ.

Све наведено указује да Министарство није поступало у складу са члановима 29. и 30. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Сходно томе, правилност provedбе интерних премјештаја у току пробног рада државних службеника у Министарству у презентираним околностима се може довести у питање.

Наведени случајеви интерних премјештаја упућују и на могући закључак да су стварне потребе за запошљавањем државних службеника на одређене позиције упитне уколико се, у јавно кратком року по постављењу, државни службеник интерно премјешта на другу позицију.

Како се, према горе презентираним информацијама, може закључити да Министарство није створило услове за потпуно законито интерно премјештање, а Законом о државној служби у институцијама БиХ је регулисано да се резервна листа успјешних кандидата користи у случају разрешења дужности државног службеника, због незадовољавајуће оцјене пробног рада или било којег другог законитог разлога, намеће се питање да ли су интерни премјештаји извршени на презентирани начин, ваљани законити разлози за разрешење државног службеника.

Чињеница је да је за све проведене интерне премјештаје Министарство претходно добило сагласност Агенције за државну службу институција БиХ (у даљем тексту: Агенција). У самом захтјеву за добијење сагласности за интерне премјештаје запослених који су упућивани према Агенцији, Министарство је давало кратка образложења у смислу потреба службе за попуњавањем радног мјеста на које је премјештен службеник (уз сагласност запосленог). Сагласност за интерне премјештаје, било за лица која су била на пробном раду, било за остале државне службенике, Агенција за државну службу је давала без тражења додатних података и информација па, између осталог, и оцјене рада државних службеника који се интерно премјештају.

Сматрамо да је интерно премјештање државних службеника могуће само уз испуњење прописаних услова у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Доследном примјеном Закона о државној служби у институцијама БиХ се могу, према нашем мишљењу, спријечити ситуације у којима интерни премјештаји постају



средство за нетранспарентно запошљавање, тј. запошљавање путем активирања резервних листи.

Препорука

Министарство је обавезно да досљедно примјењује одредбе члана 29. и 30. Закона о државној служби у институцијама БиХ које се односе на пробни рад и оцјену рада државних службеника.

Осим тога, прије провођења интерног премјештаја мора постојати основан разлог везан за функционалност институције, а морају се размотрити и узети у обзир, прије доношења одлуке, и све правне и финансијске посљедице које би могао узроковати намјеравани интерни премјештај (финансијски ефекти, нетранспарентност у запошљавању и сл.).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је сачинило План јавних набавки за 2017. годину, који је током године три пута допуњаван и мијењан. За провођене поступака набавки у 2017. години именована је комисија која је задужена за отварање понуда, евалуацију и давање препоруке уговорном органу за доношење одлуке о одабиру најповољнијег добављача или одлуке о поништењу и по потреби учествовати у изради тендерске документације.

Интерним актом Министарство је дефинисало процедуре за сачињавање плана јавних набавки, провођење поступака јавних набавки, поступање у случају жалби те начин праћења реализације уговора.

Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке, може се констатовати да је Министарство укупно провело 125 поступка за избор најповољнијег добављача. Проведен је један отворени поступак, један преговарачки поступак, 12 конкурентских захтјева и 111 директних поступака. Укупна вриједност закључених уговора је 460.725 КМ, од чега је избор најповољнијег добављача за набавке у вриједности 249.364 КМ извршен на основу конкурентског захтјева.

Анализом процеса јавних набавки као и увидом у поједине проведене поступке уочени су одређени недостаци и слабости како слиједи: 1) Приликом избора најповољнијег добављача за набавку канцеларијског материјала, чија је планирана вриједност 45.000 КМ, Министарство није прецизно дефинисало доказивања свих услова тражених тендерском документацијом. Увидом у достављену понуду уочено је да је тражени сертификат за квалитет папира достављен као копија (без овјере); 2) У поступку набавке моторног возила за коју су планирана средства у износу од 40.000 КМ, Министарство је тендерском документацијом захтијевало од понуђача достављање изјава о испуњавању услова из члана 45. Закона о јавним набавкама, мада од изабраног понуђача није захтијевано достављање доказа о испуњавању услова наведених у датим изјавама; 3) При провођењу поступка избора најповољнијег добављача за набавку сигурноснотехничке опреме за опремање сигурносног подручја, тендерском документацијом је јасно дефинисана обавеза да достављене понуде морају бити чврсто увезане, наглашавајући да се под чврстим увезом подразумијева понуда укорићена у књигу или понуда обезбјеђена јамствеником. Међутим, увидом у достављене понуде може се констатовати да изабрани понуђач није поступио у складу са одредбама дефинисаним тендерском документацијом јер понуда изабраног добављача није била чврсто увезана. И поред горе наведеног, закључен је уговор у вриједности 27.495 КМ; 4) Констатована су одступања,



односно кашњења приликом покретања поступака јавних набавки у односу на планирану динамику; 5) Министарство није обезбедило свеобухватно праћење реализације уговора (ни вриједносно ни количински); 6) Нису сачињавани мјесечни извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки, како је то дефинисано интерним актом, нити је у складу са Упутством¹⁴ вршило објаву основних елемената уговора, као и свих измјена, на прописаном Обрасцу.

Препорука

Наведене слабости и недостаци указују на потребу да Министарство изврши унапрјеђење система јавних набавки. У том смислу, потребно је отклонити уочене слабости дефинисања тражених услова тендерском документацијом, евалуације приспјелих понуда, праћења и објаве реализације уговора, а све у циљу досљедне примјене општих принципа Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

7. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима су дата образложења на дио Нацрта извјештаја који се односи на текуће грантове, динамику запошљавања и јавне набавке. Информације наведене у датим коментарима су нам биле познате током обављања процеса ревизије тако да нису имале утицаја на суштину налаза и препорука презентираних у Нацрту извјештаја. Одговор на достављене коментаре на Нацрт извјештаја, у циљу додатних појашњења наших ставова, достављен је руководству Агенције уз Извјештај о финансијској ревизији за 2017. годину. Сходно наведеном, овај Извјештај, уз наведене измјене техничке природе, је сачињен без суштинских корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Павловић
Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Неџад Хајтић
Неџад Хајтић, виши ревизор

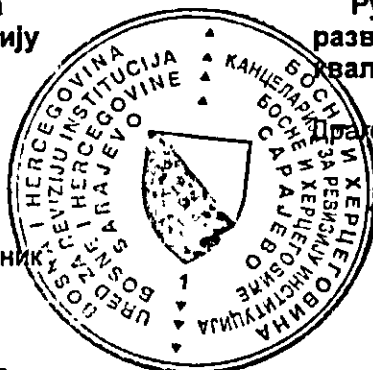
Чланови тима за
финансијску ревизију

Ивона Козар
Ивона Козар, ревизор
Лутвија Шрндић
Лутвија Шрндић, ревизор

Садмир Тескеречић
Садмир Тескеречић, правник

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



¹⁴ Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора, Службени гласник БиХ, број 56/15



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	6.002.000	-140.000	5.862.000	5.400.550	92
Бруто плате и накнаде	4 058 000		4 058 000	3 988 352	98
Накнаде трошкова запослених	529 000	13 000	542 000	540.378	100
Путни трошкови	279 000	50 000	329 000	304 650	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	135 000		135 000	100.144	74
Издаци за енергију и ком услуге	4 000		4 000	0	0
Набавка материјала	78 000	-10 000	68 000	40.321	59
Издаци за услуге превоза и горива	64 000	-20 000	44 000	33 688	77
Унајмљивање имовине и опреме	31.000		31 000	21.993	71
Издаци за текуће одржавање	68.000		68 000	44 970	66
Издаци за осигурање	14 000		14 000	9 087	65
Уговорене и друге посебне услуге	742.000	-173 000	569 000	316 967	56

2. Капитални издаци	15.000	80.201	95.201	79.855	84
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15 000	80 201	95 201	79 855	84
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		

3. Текући грантови	5.560.000	980.000	6.540.000	6.524.300	100
Суфинансирање пр институција у БиХ	3 097.000		3 097.000	3 097.000	100
Међународна културна сарадња	440 000	-50 000	390.000	380 000	97
Подршка техничкој култури у БиХ	117.000		117 000	113 000	97
Суфинансирање спортских манифестација	1.352 000		1.352 000	1.352 000	100
Програм за припрему пројек. потен кадар	444 000		444 000	444 000	100
Текући грантови појединцима заслужни спор	100 000		100 000	100 000	100
Грант- Награда за знаност	10 000		10 000	8 300	83
Грант Одлука ВМ		100 000	100.000	100 000	100
Грант- Резерве Одлука ВМ		930.000	930.000	930 000	100

4. Вишегодишња капитална улагања	500.000	900.000	1.400.000	400.000	29
Пројект-ЕУОФ суфинансир. Европског зимског фестивала 2019. године.	500 000	900.000	1.400 000	400 000	29

5. Новчане донације	807.214	126.039	933.253	642.278	69
Пројект- WBC INCO NET	3.171	813	3 984	2 045	51
Пројект-UNESCO SEMINAR	93 282	8 233	101 514	91 853	90
Пројект-BAMONET		4 077	4 077	0	0
Пројект-UNESCO STEČAK		429	429	429	100
Пројект-Рег. центар за ментал здр. ЈИЕ		2 107	2.107	4	0
Пројект-КУЛТУРА		291	291	283	97
WBC DUNAV	2 099	269	2.368	2.349	99
Пројект-EURYDICE	73 847	87.104	160 951	63 695	40
Пројект-ЕКО-ВН МРЕЖА	6 914	22 717	29 630	3 711	13
Пројект-Припрему БиХ у програм Хоризонт	50 000		50 000	50 000	100
Пројект- EU SOCEM	117 350		117.350	445	0
Пројект- Птичија грипа	460.552		460 552	427.465	93

Укупно (1+2+3+4+5)	12.884.214	1.946.240	14.830.454	13.046.984	88
---------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2018. године



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
	47.958	60.330	105
Новчана средства	9 262	14 997	162
Краткорочна потраживања	38 696	35 333	91
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	318.916	303.462	95
Стална средства	1.228.814	1.196 047	97
Исправка вриједности	909 898	892 585	98
Неотписана вриједност сталних средстава	318.916	303 462	95
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	366.874	353.792	96

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.010.727	7.103.955	703
Краткорочне текуће обавезе	521 924	6.657.293	1.276
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	369.194	370.265	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	119 609	76 397	64
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	318.916	303.462	95
Извори средстава	318 916	303 462	95
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.329.643	7.407.417	557
------------------------------	------------------	------------------	------------

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2018. године.



Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 10. став 1, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) изван програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и фискалне политике на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.04.2018. године

Министар:
Др. С. М. Абул Османовић

