



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19  
Sarajevo, 01.08.19.

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1427	19

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. 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 razvitku 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](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19  
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

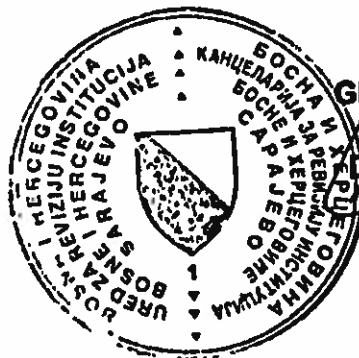
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo 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](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2018. ГОДИНУ*



UREDO ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
www.aor.gov.ba





**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-834/19

**Сарајево, јули 2019. године**

## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	7
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>9</b>
1.	КРИТЕРИЈУМИ .....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА .....	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	11
3.1	Функционисање система интерних контрола .....	12
3.2	Превенција корупције .....	13
4.	БУЏЕТ .....	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета .....	15
5.1.1	Текући грантови .....	15
5.1.2	Вишегодишња капитална улагања .....	16
5.2	Преглед прихода и примитака .....	17
5.3	Биланс стања .....	17
5.4	Преглед динамике запошљавања .....	18
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	19
7.	ОСТАЛО .....	20
7.1	Новчане донације .....	20
8.	КОМЕНТАРИ .....	20
	<b>ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>21</b>

## **I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

### **МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

#### ***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

#### ***Основ за мишљење***

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

#### ***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### ***Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

### ***Мишљење***

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

### ***Основ за мишљење***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

### ***Скретање пажње***

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- неблаговремено доношење одлука о додјели средстава из текућих грантова (*тачка 5.1.1 Извјештаја*);
- евидентирање прихода од издатих рјешења о престанку држављанства (*тачка 5.2 Извјештаја*);
- утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки који се огледају у недовољно јасним и прецизним захтјевима у тендерским документацијама и недоследности приликом евалуације приспјелих понуда (*тачка 6. Извјештаја*).

### ***Одговорности руководства за усклађеност***

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

### ***Одговорности ревизора за ревизију усклађености***

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 25.7.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Дилиџа



**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. КРИТЕРИЈУМИ**

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:











- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

### **2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА**

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност у дијелу запошљавања државних службеника у 2017. години са скретањем пажње на слабости система јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. 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 2017. годину.

Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим су дефинисани носиоци активности и рокови за реализацију планираних активности. Дефинисана је обавеза да се роководство Министарства периодично извјештава о предузетим активностима по сачињеном акционом плану.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Министарство је приликом издавања нових рјешења, поштовало одредбе одлуке Савјета министара БиХ о утврђивању удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта, међутим за раније издата рјешења у којима је утврђена неусклађеност са важећом регулативом ситуација је остала непромијењена.			
Министарство је предузело активности за успостављање адекватне контроле над употребом возила, мада још увијек у свим случајевима се не примјењују одредбе дефинисане интерним актом.			
У октобру 2018. године именован је секретар Министарства.			
Министарство, је остварило комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, с циљем да се системски обезбиједи евидентирање свих уплате по основу издатих рјешења о престанку држављанства БиХ у Главној књизи Министарства, али исто још увијек није обезбјеђено.			
Приликом књиговодственог евидентирања потраживања Министарство је водило рачуна о аспектима рочности.			
Приликом сачињавања приједлога за отпис информатичке опреме тражена је стручна процјена оперативног координатора запосленог у Министарству.			
Министарство је благовремено вршило књиговодствено евидентирање свих промјена које се тичу сталних средстава.			
Министарство је приликом пописа имовине и обавеза поступало у складу са актима који дефинишу ову област. Попис потраживања, обавеза и разграничених расхода извршен је на основу података преузетих из пробних биланси и сачињавање су појединачне пописне листе, по свим контима.			
Министарство је у односу на прошлу годину имало само један интерни премјештај који је узроковао примјену резервне листе а исти је према презентираној документацији извршен из хуманих разлога			
Министарство је обезбиједило свеобухватно праћење реализације закључених уговора, као и објаву основних елемената уговора, међутим још увијек има простора да се унаприједи систем јавних набавки у дијелу дефинисања тражених услова тендерском документацијом и саме евалуације приспјелих понуда.			



### 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 пословања са законима и другим прописима.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2016. године, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Наведеним правилником систематизована су радна мјеста за 196 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>1</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Такође, Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>2</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>3</sup>, Јединица интерне ревизије Министарства, поред Министарства, обавља ревизије и код сљедећих 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, Комисије за очување националних споменика. Успостављена Јединица интерне ревизије у Министарству 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.

Према Годишњем плану Јединице за интерне ревизије у 2018. годину нису планиране активности на провођењу интерне ревизије у Министарству. Међутим, на захтјев надлежног сектора накнадна ревизије планирана за децембар 2017. године је пролонгирана за 2018. годину. Извјештај о накнадној ревизији процеса додјеле грантова у Министарству сачињен је у фебруару 2018. године.

Поред тога, у 2018. години Јединица интерне ревизије је сачинила Извјештај о савјетодавним услугама о ризицима у процесу деминирања у Босни и Херцеговини која није ревизија одобрена Годишњим планом нити је ревизија која је могла бити рађена по налогу руководиоца институције. С тим у вези скрећемо пажњу да се као основ за вршење ревизије користе одобрени годишњи планови и/или налози руководиоца за вршење ревизије, како је то дефинисано прописима о интерној ревизији.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

### 3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на планирање и одобравање накнада трошкова запослених и систем контрола над употребом возила.

Планирање издатака за одређене позиције накнада трошкова запослених није вршено у складу са реалним очекивањима, што је за последицу имало потребу за реструктурисањем расхода унутар одобреног буџета. Министарство је на позицији помоћ у случају смрти планирало средства у износу од 2.500 КМ, за отпремнину због одласка у пензију планирано је 20.000 КМ, док на позицији помоћ у случају теже инвалидности средства нису уопште планирана. Имајући у виду број запослених у Министарству, могло се и очекивати да планирана средства неће бити довољна. Због тога је одобрено реструктурисање средстава унутар одобреног буџета у вриједности од 25.000 КМ. Међутим, и поред додатно обезбијеђених средстава Министарство није било у могућности измирити обавезе по основу накнада запослених у цјелости. Исплату отпремнине за одлазак у пензију (11.113 КМ) за једног запосленог није реализована из буџета 2018. године иако је престанак радног односа наступио у децембру, закључно са 31.12.2018. године. Сматрамо да је, уз кориштење података из кадровске службе, планирање накнада трошкова запослених могуће вршити са знатно већом тачношћу него је то био случај у буџету за 2018. годину. Надаље, Министарство је у децембру два пута вршило реструктурисање расхода унутар одобреног буџета повећавајући расположива средства на позицији грантови непрофитним организацијама, а за реализацију већ одобрених пројеката<sup>4</sup>. Реализација ових пројеката се врши на основу закључака Савјета министара БиХ и исти се понављају кроз године.

#### ПРЕПОРУКА 1

**Потребно је унаприједити процедуре планирања буџета, односно успоставити одговарајуће интерне финансијске контроле, како би се средства за унапријед познате активности транспарентно планирала у редовној процедури одобравања буџета.**

Поред горе наведеног, може се констатовати да Министарство није предузимало активности по препоруци Канцеларије за ревизију институција БиХ у вези обрачуна накнаде за превоз с посла и на посао. Приликом утврђивања накнаде за превоз новозапосленим у 2018. години, поштоване су одредбе Одлуке Савјета министара БиХ<sup>5</sup>. Међутим, није рађена ревизија раније издатих рјешења иако је процесом ревизије за 2017. годину уочено да се у свим случајевима није поступало у складу са чланом 5. став 4. наведене Одлуке, тј. приликом утврђивања удаљености није коришћена најкраћа саобраћајна путна комуникација од мјеста рада до мјеста пребивалишта запосленог.

#### ПРЕПОРУКА 2

**Министарство је дужно да једнообразно поступа приликом утврђивања удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта, у потпуности поштује одредбе важеће одлуке Савјета министара БиХ која регулише право на накнаду трошкова превоза.**

<sup>4</sup> Учешће БиХ на Венецијанском бијеналу и Суфинансирање Пројекта противминског управљања и руковођења (MAGMA) у БиХ

<sup>5</sup> Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз са посла, Службени гласник БиХ, број 72/17

Правилником о условима набавке и начина кориштења службених возила у институцијама БиХ<sup>6</sup> и интерним правилником о коришћењу возила Министарства дефинисани су право и начин кориштења службених возила, као и обавеза попуњавања путних налога од стране лица које управља службеним возилом. Ревизијским поступцима смо констатовали да се одредбе поменутих Правилника досљедно не поштују у свим случајевима те је поново уочена одступања и неслагања у евидентираним пређеном путу, тј. неусклађеност исказаних података о почетној и крајњој километражи и укупно пређеном путу. Непоуздани подаци не дају могућност утврђивања намјенског коришћења службеног возила. Поред тога, анализирајући трошкове одржавања возила, може се констатовати да су укупни трошкови сервиса у 2018. години за једно возило више средње класе, чија је година производње 2013. износили 11.886 КМ. Будући да се ради о значајним улагању у возило које према Правилнику Савјета министара БиХ испуњава услове за продају почетком 2019. године, сматрамо да је Министарство требало размотрити потребу и оправданост значајнијег улагања у поменуто возило.

### **ПРЕПОРУКА 3**

**Министарство треба да настави са унапријеђењем система интерних контрола у дијелу употребе возила, што подразумева у свим случајевима досљедну примјену важећих прописа који регулишу употребу возила.**

#### **3.2 Превенција корупције**

Савјет министара БиХ је усвојио Стратегију за борбу против корупције 2015. - 2019. и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за период 2015. – 2019. година. У складу са наведеним документима Министарство је усвојило План борбе против корупције Министарства за период 2016. – 2017, односно за период 2018. - 2019. Наведеним Плановима утврђен је План активности Министарства, које се проводе континуирано.

## **4. БУЏЕТ**

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину<sup>7</sup> (у даљем тексту: Закон о буџету), Министарству су одобрена средства у укупном износу од 12.105.000 КМ, од чега су за реализацију текућих трансфера и грантова одобрена средства у вриједности од 6.110.000 КМ. Буџет је одобрен на основу пројекције од 150 запослених. Током године вршено је усклађивање буџета и то на основу реструктурисања расхода, додјелом средстава текуће резерве, уплатом новчаних донација из иностранства те по основу пренесених неутрошених средстава на име вишегодишњег капиталног пројекта и новчаних донација, тако да је Министарство у 2018. години располагало са укупно 15.795.711 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 15.105.057 КМ.

Министарство је током године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, три пута извршило реструктурисање расхода којим је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан вриједност реструктурисања је 362.045 КМ. Значајније повећање расположивих средстава по аналитичким позицијама евидентирано је на

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 26/14

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 08/18

позицији текућих грантова (280.000 KM), док је умањење расположивих средстава у цјелости евидентирано на позицији уговорених и других посебних услуга. Преструктурисање средстава у децембру на позицију текућих грантова у износу од 180.000 KM извршено је ради осигурања средстава за учешће Босне и Херцеговине на Венецијанском бијеналу у 2019. години, док је преструктурисање у вриједности 100.000 KM извршено ради наставка суфинансирања пројекта противминског управљања и руковођења (MAGMA) у БиХ.

Поред тога, Министарству су на основу три одлуке Савјета министара БиХ<sup>8</sup> одобрена средства текуће буџетске резерве укупне вриједности 569.000 KM. Наведеним одлукама Министарство је задужено за расподјелу намјенски одобрених средстава крајњим корисницима. Министарство је по основу ових одлука закључило 37 уговора о намјенском утрошку грант средстава са крајњим корисницима и извршило додјелу Државне награде за спорт у БиХ за 2018. годину у вриједности од 10.000 KM.

Надаље, Одлуком Савјета министара БиХ<sup>9</sup> одобрена су средства у износу од 1.100.000 KM остварених по основу наплате потраживања од Руске Федерације по Анексу „Ц“ Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе у БиХ, за чију реализацију је задужено Министарство. Средства су одобрена за четири пројекта, с тим да је у складу са инструкцијом за плаћање коју је Министарство дало Министарству финансија и трезора БиХ уплата Архиву БиХ, од 100.000 KM, извршена директно са Јединственог рачуна трезора, док је за остала три пројекта реализација плаћања извршена преко Министарства.

Такође, у 2019. години настављена је реализација пројекта 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 пренесених неутрошених средстава из претходне године и на основу уплата средстава у 2018. години. (Видјети тачку 7. Извјештаја)

Министарство је благовремено сачинило Програм рада Министарства за 2018. годину, као и документ за израду Програма рад Савјета министара за 2018. годину. Такође, Извјештај о раду је сачињен и у прописаној форми достављен Савјету министара БиХ.

## **5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Према захтјеву Министарства финансија и трезора БиХ 18.3.2019. године извршена је измјене и допуна података у првобитно достављеном финансијском извјештају о извршењу буџета Министарства и иста је техничке природе.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовано да је Министарство, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинило детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења буџета по свим позицијама.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, бр: 93/18, 6/19 и 8/19

<sup>9</sup> Одлука о одобравању средстава по основу наплате потраживања од Руске Федерације по Анексу „Ц“ Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе БиХ, Службени гласник БиХ, број 68/18

## **5.1 Преглед расхода и издатака из буџета**

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.368.941 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: текуће грантове (7.431.001 КМ), бруто плате (4.043.549 КМ), вишегодишња капитална улагања (1.500.000 КМ), накнаде запослених (537.146 КМ) те издатке за уговорене и друге посебне услуге (300.707 КМ).

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

### **5.1.1 Текући грантови**

Законом о буџету Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности 6.110.000 КМ. Од тога 500.000 КМ је одобрено као трансфер другим нивоима власти за суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019.године (EYOF), који се реализује као вишегодишњи пројекат, док је 5.610.000 КМ одобрено на име грантова непрофитним организацијама и појединцима. Значајнија средства су одобрена за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 КМ) и суфинансирање спортских манифестација (1.352.000 КМ). Поред буџетом одобрених средстава на позицији текућих грантова Министарство је током године располагало и са додатним средствима за ове намјена у укупном износу од 1.849.000 КМ. Средства су обезбијеђена реструктурисањем расхода (280.000 КМ), додјелом средстава из текуће буџетске резерве Буџета (569.000 КМ) и додјелом средстава добијених по Анексу Ц Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе у БиХ (1.000.000 КМ). У коначници Министарство је у 2018. години било задужено за реализацију 15 текућих грантова укупне вриједности 7.459.000 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 одобрене Законом о буџету, којим је дефинисано да се додјела средстава врши на основу јавног позива. Министарство је у јулу објавило јавни конкурс за подношење захтјева за додјелу средстава. По проведеном јавном позиву, именована комисија, у чијем саставу су представници Министарства и Министарства финансија и трезора БиХ, извршила је евалуацију понуда и сачинила приједлог одлука за додјелу средстава. Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, крајем децембра 2018. године донио појединачне одлуке<sup>10</sup> о додјели средстава гранта. Са корисницима средстава Министарство је закључило уговоре о кориштењу додијељених средстава, којим су детаљније дефинисани услови коришћења средстава, одговорности, начин извјештавања те друга питања важна за имплементацију пројекта за који су одобрена средства. Одлукама о додјели средстава дефинисано је да су корисници грант средстава дужни Министарству доставити извјештај о намјенском утрошку додијељених средстава најкасније у року 30 дана од дана завршетка пројекта. Одлуком о распореду средстава за грант Суфинансирање спортских манифестација за 2018. годину<sup>11</sup> дефинисано је да су корисници средстава дужни доставити наративни извјештај и извјештај о намјенском утрошку средстава најкасније у року од 30 дана од дана завршетка програма, уколико су средства дозначена прије почетка реализације програма, односно најкасније до 25. јануара 2019. године уколико су средства дозначена након одржаног програма. Имајући у виду чињеницу да су одобрена средства корисницима била на располагању тек у

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, бр: 91/18, 92/18, 93/18, 94/18 и 6/19

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број 92/18

јануару 2019. године, поставља се питање колико су реално дефинисани рокови за правдање утрошка средстава. Процесом ревизије уочено је да се значајна средства додјељују за финансирање пројеката који су већ окончани, па се поставља питање да ли овакав начин поступања нарушава основно начело суфинансирања. Обзиром да корисник грант средстава, у периоду организовања пројекта/манифестације није имао средства институција БиХ на располагању, накнадна додјела средстава суштински представља рефундацију трошкова по том пројекту.

Надаље, имајући у виду чињеницу да је Савјет министара БиХ одлуке о додјели средстава гранта и за 2018. годину донио крајем године исто за посљедицу има неблаговремено правдање додјељених средстава. Тако нпр. по основу гранта „Суфинансирање спортских манифестација за 2018. годину“ средства су одобрена за 146 корисника. Закљученим уговорима дефинисно да је рок за подношење извјештаја о намјенском утрошку средстава до 25.01.2019. година, а средства су им дозначена у другој половини јануара. Због нереално дефинисаног рока за правдање утрошка средстава може се констатовати кашњење у подношењу извјештаја.

#### **ПРЕПОРУКА 4**

**Потребно је унаприједити процедуре додјеле и коришћења средстава грантова те осигурати да учешће институција БиХ у суфинансирању пројеката буде благовремено.**

Надаље, Министарство је поступајући по одлукама Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће буџетске резерве крајем децембра закључило и реализовало појединачне уговоре са крајњим корисницима. *Одабир корисника и износ средстава која се одобравају извршио је Савјет министара БиХ без претходио јавно објављеног позива којим би се јасно дефинисали критеријуми, рокови и услови за додјелу средстава текуће резерве.*

#### **5.1.2 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. Средства су одобрена за суфинансирање организације Европског зимског олимпијског фестивала за младе који је одржан у фебруару 2019. године у Босни и Херцеговини, а крајњи корисници ових средстава су организатори градови Сарајево и Источно Сарајево. С обзиром да динамика реализације овог пројекта кроз године није вршена у складу са планом Министарство је у 2018. години по овом пројекту располагало са 1.500.000 КМ, од чега су пренесена неутрошена средства из 2017. године у вриједности од 1.000.000 КМ.

Министарство је потписало Меморандум за реализацију овог пројекта са наведеним градовима, којим је дефинисана сарадња, права, обавезе и механизми контроле утрошка расположивих финансијских средстава. У новембру, по поднесеном извјештају о утрошку раније одобрених средстава (400.000 КМ), извршен је трансфер додатних 550.000 КМ граду Сарајево, а у децембру су трансферисана средства и граду Источно Сарајево. Реализација овог пројекта је извршена у потпуности. У складу са закљученим Меморандумом о реализацији вишегодишњег пројекта суфинансирања Европског



зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF) градови Сарајево и Источно Сарајево имају обавезу правдања дозначених средстава. Такође, Министарство има обавезу да по окончању вишегодишњег пројекта достави Савјету министара БиХ извјештај о реализацији истог.

## **5.2 Преглед прихода и примитака**

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.378.790 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.159.790. КМ. Приликом планирања буџета Министарство није планирало приход од донација из иностранства, као ни приход од продаје основних средстава.

Министарство је приходе остварило на основу пружања јавних услуга (1.572.664 КМ), примљених трансфера – донације из иностранства (783.171 КМ) те продаје основних средстава (22.955 КМ).

Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине (1.448.730 КМ), што је у односу на планиране приходе по овом основу више за 248.730 КМ. Законом о административним таксама<sup>12</sup> 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 БиХ<sup>13</sup> та накнада смањена за становнике земаља бивше Југославије на 200 КМ. У Главној књизи Министарства евидентирају се само приходи по основу захтјева који су поднесени у БиХ, тј. на овом конту се не евидентирају уплате такси по захтјевима који су поднесени у Дипломатско конзуларним представништима БиХ. Планирање прихода по овом основу се врши на основу планираног броја захтјева који се подносе у БиХ. Према свему наведеном, планирање ових прихода се не врши на реалној основи, а и у Главној књизи Министарства приходи од захтјева за престанак држављанства су подцијењени за износ уплаћених такси по захтјевима поднесеним у Дипломатско конзуларним представништвима 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 5**

**Потребно је обезбиједити да се планирање и евидентирање уплата по основу издатих рјешења о престанку држављанства врши у укупном износу, независно од мјеста подношења захтјева.**

## **5.3 Биланс стања**

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 302.394 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.234.782 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (6.535.413 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (268.960 КМ), и

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, бр: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број 27/01

обавезе према запосленима (382.353 KM). Значајније обавезе према добављачима (5.802.491 KM) настале су на основу, крајем године, закључених уговора о додјели средстава текућих грантова. Наведене обавезе су измирене у првој половини 2019. године.

Министарство је извршило попис сталних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2018. године, у извјештају о попису је констатовано да јестварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем те да provedеним пописом није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

#### **5.4 Преглед динамике запошљавања**

Према презентованим подацима Министарство је у 2018. години извршило пријем четири лица - државна службеника на неодређено вријеме и девет лица на одређено вријеме, док је за 16 лица престао радни однос у Министарству. Поред тога, седам лица је путем интерног огласа унапријеђено, а пет лица је путем интерног премјештаја премијештено на слично радно мјесто у институцији.

По provedеном јавном конкурсy (без сагласности Савјета министара БиХ<sup>14</sup>), Министарство је половином 2018. години извршило пријем три државна службеника. Због интерног премјештаја једног од три лица постављена по јавном огласу активирана је резервна листа и примљен је још један државни службеник у Министарство. Наиме, Министарство је од Агенције за државну службу БиХ тражило сагласност за интерни премјештај једног од три државна службеника примљених по јавном огласу који је био на пробном раду, правдајући потребу интерног премјештаја државног службеника здравственим стањем ужег члана његове породице. Агенција је одбила дати сагласност позивајући се на одредбе члана 30. став 7. Закона о државној служби институција БиХ. Тачније, како лице на пробном раду нема оцјену рада то је Агенција одбила дати сагласност на интерни премјештај. На закључак Агенције Министарство се жалило гдје је оспоравало став Агенције по датом основу. Агенција је поступила по жалби и исту прихватила без прослијеђивања Одбору државне службе за жалбе на рјешавање, руководећи се прије свега хуманим разлозима, не инстирајући на захтјевима који су првобитно били разлог за одбијање давања сагласности. Према томе, извршен је интерни премјештај, а потом активирање резервне листе успјешних кандидата и пријем додатног државног службеника у Министарство.

Министарство је провело и интерни оглас, након којег је државни службеник постављен на позицију шефа унутрашње организационе јединице у марту 2018. године, као прворангирани са листе. У априлу 2018. године, наведени службеник је интерно премјештен на позицију шефа друге унутрашње организационе јединице. Министарство је на упражњену позицију поставило слједећег рангираног кандидата по интерном огласу.

Уред за ревизију је у Извјештају о финансијској ревизији Агенције за државну службу БиХ за 2017. годину изнио одређене ставове и мишљења у вези са примјеном пробног рада на службенике постављене након интерног огласа, а самим тим и примјену резервне листе по provedеном интерном огласу. Наиме, Агенција није презентовала Канцеларији за ревизију ваљан правни основ за такво поступање.

<sup>14</sup> Закључак Савјета министара БиХ са 46. сједнице, одржане 03.03.2016. године



## ПРЕПОРУКА 6

Уважавајући презентоване специфичности у реализованим промјенама радно правног статуса запослених, потребно је да Министарство у наредном периоду, осим примјене постојећег регулаторног оквира везаног за запошљавање, у свим случајевима води рачуна и о посљедицама таквих промјена, посебно ако исте утичу на транспарентност у запошљавању.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је благовремено донијело План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>15</sup>, који је у току године два пута мијењан и допуњаван. Интерним актом Министарство је дефинисало процедуре за сачињавање плана јавних набавки, провођење поступака јавних набавки, поступање у случају жалби те начин праћења реализације уговора. За провјеру поступака јавних набавки, одлуком министра, именована је стална комисија која проводи поступке избора најповољнијег понуђача у 2018. години. Комисија је задужена за отварање понуда, евалуацију и давање препоруке уговорном органу за доношење одлуке о одабиру најповољнијег понуђача или одлуке о поништењу и по потреби учествовати у изради тендерске документације

Према презентованим подацима<sup>16</sup>, Министарство је, након претходно проведених поступка закључило уговоре укупне вриједности 385.003 КМ. Проведен је један отворени поступак, 13 поступака путем конкурентског захтјева, док је избор најповољнијег понуђача за остале предмете набавки, испуњавајући прописане услове, проведеним путем директног споразума, односно у складу са Анексом II Део Б Закона о јавним набавкама. Вриједност закључених уговора по проведеном отвореном поступку и поступцима путем конкурентског захтјева је 322.882 КМ.

Анализом процеса јавних набавки уочени су одређени недостаци и слабости који произилазе из недовољно јасне и прецизне тендерске документације и из недоследности приликом евалуације приспјелих понуда. Увидом у поједине проведене поступке јавних набавки уочено је сљедеће: 1) Приликом избора најповољнијег понуђача за набавку канцеларијског материјала потенцијални понуђач је, незадовољан предметном тендерском документацијом, Министарству упутио жалбу због погрешне примјене Закона о јавним набавкама, јер се у тендерској документацији позива на одређене робне марке, а што упућује на одређени бренд. Министарство је усвојило жалбу и извршило измјену тендерске документације, чиме је рок за достављање понуда продужен, а самим тим и читав поступак јавне набавке; 2) Поступак набавке услуга одржавања возила поништен је због лошег планирања, вриједност приспјеле понуде знатно премашује планирани износ за набавку; 3) У поступку набавке услуга најма и одржавања опреме за штампање евалуација понуда није извршена са дужном пажњом. Министарство је извршило евалуацију двије приспјеле понуде и оцијенило да ни једна не испуњава услове тражене тендерском документацијом. Као разлог за неприхватање приспјелих понуда наведено је да достављене брошуре нису преведене на један од језика у службеној употреби у БиХ, мада тендерском документацијом није ни захтјевано да ти дијелови понуде морају бити преведени. Донешена је Одлука о поништењу поступка, на коју су се понуђачи жалили,

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

<sup>16</sup> Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијелих уговора по врсти поступка и предмету набавке у периоду 01.01-31.12.2018. године

али иста није прихваћена и прослијеђена је Канцеларији за разматрање жалби БиХ на даље поступање. Канцеларија је усвојила жалбу, поништила Одлуке уговорног органа те предмет вратила првостепеном органу на поновно поступање. Поступајући по налогу Канцеларији за разматрање жалби Министарство је извршило поновну евалуацију понуда и донијело одлуку о избору најповољнијег понуђача. Другорангирани понуђач је направио увид у понуду прворангираног понуђача те упутио жалбу у којој констатује да наведена понуда не задовољава тражене техничке спецификације. Уговорни орган је оцијенио да је жалба основана те у складу са тим поново измијенио Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Уговор са изабраним добављачем је закључен у октобру, а процедура избора најповољнијег понуђача је трајала више од пет мјесеци; 4) Тендерска документација за набавку горива такође првобитно није била у потруности јасна и прецизно дефинисана, тако да су потенцијални понуђачи имали доста питања у вези с одредбама тендерске документације. Постављена питања су за резултат имала и измјену тендерске документације. Надаље, имајући у виду чињеницу да је гориво роба чија се цијену мијења у кратком временском периоду (у пар дана) можемо констатовати да Министарство тендерском документацијом није прецизно дефинисало на који дан се исказује понуђена цијена и како понуђач доказује исту, тако да Министарство није створило услове да се приликом евалуације понуда изврши реална компарација понуђених цијена.

## **ПРЕПОРУКА 7**

**Потребно је унаприједити систем јавних набавки и обезбиједити да се са дужном пажњом приступа свакој фази у процесу избора најповољнијег понуђача. То подразумева отклањање уочених слабости приликом израде тендерске документације, односно дефинисања тражених услова, али и осигурање да се евалуација приспјелих понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама поштујући услове дефинисане и тражене у тендерској документацији, која је базни документ за оцјену валидности понуда.**

## **7. ОСТАЛО**

### **7.1 Новчане донације**


Министарство је у 2018. години поред буџетских средстава располагало и са новчаним средствима из донација укупне вриједности 1.098.756 КМ. У циљу праћења реализације пројеката отворено је 12 пројектних кодова. Обзиром да је већи број пројеката започет ранијих година Министарство је неутрошена средства из 2017. године у вриједности од 290.975 КМ пренијело у текућу годину. Укупно утрошена средства по новчаним донацијама су 726.115 КМ, неутрошена средства у износу од 372.641 КМ су пренесена у 2019. годину.

## **8. КОМЕНТАРИ**

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена образложења по датим препорукама уз презентовање информација о предузиманим активностима на рјешавању истих. С тим, да је Министарство изразило своје неслагање са препоруком

датом у тачци 5.2 Преглед прихода и примитака, наводећи да Министарство не може реализовати наведену препоруку, јер сматрају да је немогуће технички обезбиједити једнообразно евидентирање (а самим тим и планирање) ових прихода. Тачно је да Министарство није у могућности да само ријеши наведену неусаглашеност, јер су у овај процес укључени и Министарство иностраних послова и Министарства финансија и трезора, али је неопходно да Министарство у складу са својим надлежностима предузме потребне мјере за рјешавање наведене проблематике, а све у циљу поузданог праћења наплате прихода, као и евидентирања истих. Обзиром да нам нису достављени нови докази, нити презентоване нове чињенице које би могле утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

  
Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

  
Неџад Хаџић, виши ревизор

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

  
Ивона Беус, ревизор

  
Лутвија Штрнђић, ревизор

  
Невена Кењић, ревизор

  
Садмир Тескереџић, правник

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

  
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



**Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства



**Преглед расхода буџета за 2018. годину**

Назив институције: Министарство цивилних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени Буџет	У складу са Буџетом	Купни Буџет (2+3)	Извршени Буџет	Индекс Б/П
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>5.980.000</b>	<b>-297.045</b>	<b>5.682.955</b>	<b>5.394.087</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	4.005.000	40.000	4.045.000	4.043.549	100
Накнаде трошкова запослених	520.000	25.000	545.000	537.146	99
Путни трошкови	279.000		279.000	264.355	95
Издаци телефонских и пошт. услуга	135.000		135.000	105.755	78
Издаци за енергију и ком услуге	0		0		
Набавка материјала	78.000		78.000	32.726	42
Издаци за услуге превоза и горива	51.000		51.000	35.684	70
Укључивање имовине и опреме	29.000		29.000	25.500	88
Издаци за текуће одржавање	63.000		63.000	40.947	65
Издаци за осигурање	12.000		12.000	7.718	64
Уговорене и друге посебне услуге	808.000	-362.045	445.955	300.707	67
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>15.000</b>	<b>40.000</b>	<b>55.000</b>	<b>53.853</b>	<b>98</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15.000	40.000	55.000	53.853	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.					
<b>3. Текући грантови</b>	<b>5.610.000</b>	<b>1.849.000</b>	<b>7.459.000</b>	<b>7.421.001</b>	<b>99</b>
Суфинансирање пр. институција у БиХ	3.097.000		3.097.000	3.097.000	100
Међународна културна сарадња	390.000		390.000	390.000	100
Подношка техничкој култури у БиХ	117.000		117.000	117.000	100
Суфинансирање спортских маниф.	1.352.000		1.352.000	1.352.000	100
Програм за припрему пројеката потен. кандид. H20H20	444.000		444.000	410.491	92
Грантови појединцима, заслужни спорт.	100.000		100.000	100.000	100
Грант- Награда за знаност	10.000		10.000	8.510	85
Фин Координ. деска БиХ за програм EU	50.000		50.000	50.000	100
Суфин.пр. Невладине орг у област ННВ	50.000		50.000	50.000	100
Грант Средства за Венецијанском б. Сл. гласник 9/19 од 29.01.2019.		180.000	180.000	180.000	100
Грант реализ. протуминског дјеловања у БиХ, Сл. гласник 8/19 од 08.02.2019.		100.000	100.000	100.000	100
Грант Одлука ВМ 171/18 и 173/18, Сл. гласник 68/18 од 02.10.2018.		1.000.000	1.000.000	1.000.000	100
Грант Одлука ВМ 243/18, Сл. гласник 93/18 од 27.12.2018.		369.000	369.000	366.000	99
Грант Одлука ВМ 279/18, Сл. гласник 6/19 од 29.01.2019.		190.000	190.000	190.000	100
Грант Одлука ВМ 287/18, Сл. гласник 8/19 од 08.02.2019.		10.000	10.000	10.000	100
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>500.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>100</b>
Пројект-ЕУОФ суфин. Европског зимског фестивала 2019.год.	500.000	1.000.000	1.500.000	1.500.000	100
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>1.098.756</b>	<b>1.098.756</b>	<b>726.115</b>	<b>66</b>
Пројект- WBC INC ONET		1.940	1.940	1.509	78
Пројект-UNESKO SEMINAR		9.661	9.661	9.511	98
Пројект-BAMONET		4.077	4.077	4.035	99
Пројект-UNESKO STEČAK		2.462	2.462	1.714	70
Пројект-Per центар за ментал здрав ЈИЕ		2.103	2.103		0
Пројект-KULTURA		8	8		0
Пројект- WBC DUNAV		3.175	3.175	2.710	85
Пројект-EURYDICE		185.659	185.659	97.817	53
Пројект-EKO-BIH MREŽA		48.945	48.945	8.861	18
Пројект- EU SOCEM		116.905	116.905	116	0
Пројект- Птичија грипа		663.838	663.838	591.254	89
Пројект-Зајед акције 2017. у здравству		59.983	59.983	8.588	14
<b>Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>12.105.000</b>	<b>3.690.711</b>	<b>15.795.711</b>	<b>15.095.057</b>	<b>96</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2019. године.

Министар:  
др.сц. Адил Османовић



**Биланс стања на дан 31.12.2018. године**

Назив институције: Министарство цивилних послова БиХ

Табела II

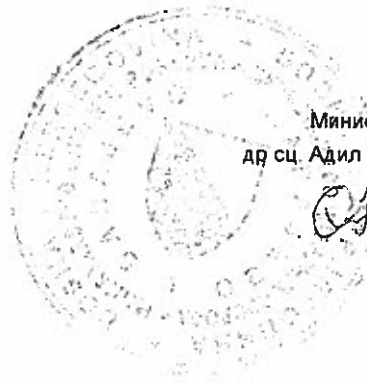
Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Промена 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>33.434</b>	<b>50.330</b>	<b>66</b>
Новчана средства		14.997	0
Краткорочна потраживања	33.434	35.333	95
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>268.960</b>	<b>303.462</b>	<b>89</b>
Стална средства	1.153.784	1.196.047	96
Исправка вриједности	884.824	892.585	99
Неотписана вриједност сталних средстава	268.960	303.462	89
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>302.394</b>	<b>353.792</b>	<b>85</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>6.965.822</b>	<b>7.103.955</b>	<b>98</b>
Краткорочне текуће обавезе	6.535.413	6.657.293	98
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	382.353	370.265	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	48.056	76.397	63
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>268.960</b>	<b>303.462</b>	<b>89</b>
Извори средстава	268.960	303.462	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>6.965.822</b>	<b>7.103.955</b>	<b>98</b>

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2019. године

Министар:  
др сц. Адил Османовић







## 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 2018. 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 91/17) 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 2018. годину („Службени гласник БиХ“ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 27.02.2019.г.

Министар:  
др. сц. Адил Османовић



