



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: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
01-	16-1-	958	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015.			
Organizaciona jedinica	Službena oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1-	958	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske Integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-575/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	12
6.1.	Tekući izdaci.....	12
6.2.	Kapitalni izdaci	19
7.	Bilans stanja.....	20
8.	Javne nabavke	20
9.	Ostalo.....	22
10.	Korespondencija	25
III	PRILOG.....	26
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	26
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

**Mišljenje**

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 5. Izvještaja koja opisuje slabosti u procesu planiranja i izvršavanja aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva (nadzor nad primjenom propisa vezanih za primanja zaposlenih u institucijama BiH, predlaganje budžeta za finansiranje institucija BiH i dr.);
- tačku 8. Izvještaja koja opisuje slabosti pri provođenju procedura javnih nabavki i
- tačku 9. Izvještaja u dijelu koji opisuje neefikasnost u realizaciji projekata vezanih za informacione sisteme Ministarstva.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trinić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstva su organi uprave koji obavljaju upravne i stručne poslove iz nadležnosti BiH u jednom ili više srodnih područja u kojima u cjelini, ili zakonom odnosno drugim propisom određenom obimu, neposredno osiguravaju primjenu zakona i drugih propisa i odgovaraju za njihovo izvršavanje. Shodno odredbama Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH¹ Ministarstvo je nadležno za:

- principe poreske politike, taksi i propisa;
- odnose sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama;
- planiranje i upravljanje dugom BiH, izvršavanje međunarodnih finansijskih obaveza;
- pripremu budžeta BiH i završnog računa BiH;
- izvršavanje budžeta BiH i staranje o finansiranju institucija BiH;
- vođenje aktivnosti o sukcesiji imovine bivše SFRJ;
- bankarske propise koji se odnose na funkcionisanje Centralne banke BiH;
- upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH;
- koordinacija međunarodne ekonomske pomoći BiH, osim dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije;
- razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama BiH i sl.

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke:

Ministarstvo je donijelo Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Nadalje, Ministarstvo u tekućoj godini nije vršilo isplate plaća zaposlenih iz projekata koji se finansiraju iz IPA fondova.

• Preporuke čija je realizacija u toku:

U saradnji sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela pripremljen je Prijedlog Odluke o određivanju lica, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite nakon čijeg donošenja će biti moguće pristupiti usklađivanju odredbi važećih propisa koji regulišu pitanje naknada troškova smještaja dužnosnika. Nadalje, preduzete su aktivnosti na unapređenju kontrole originalne

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13



dokumentacije prilikom priznavanja nastalih troškova reprezentacije, a krajem godine je donesena nova Odluka o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu sa primjenom od 01.01.2015. godine nakon čije primjene će se moći sagledati stvarni efekti preduzetih aktivnosti na unaprjeđenju internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju.

- **Nerealizovane preporuke:**

Preduzete su određene aktivnosti u cilju izrade Strateškog plana razvoja koji bi trebao biti podloga za uspostavljanje funkcionalnije organizacione strukture i unaprjeđenja procesa upravljanja ljudskim resursima u instituciji, međutim, predmetne aktivnosti nisu okončane u predviđenim rokovima. Nadalje, u pojedinim slučajevima nije u potpunosti obezbjeđena primjena važećih pravila vezanih za popunjavanje putnih naloga za službena vozila. Nije unaprjeđen proces upravljanja i koordinacije projektima i nisu pravovremeno preduzimane aktivnosti i mjere da se isti implementiraju u skladu sa planiranom dinamikom. Također, nije uspostavljen sistem praćenja pravovremene realizacije ugovora, od planiranja javnih nabavki pa do same implementacije, u cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava.

3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole² zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je neophodno dalje unaprijeđenje u sljedećim procesima: upravljanje ljudskim resursima, nadzor nad primjenom propisa vezanih za primanja zaposlenih u institucijama BiH, upotreba službenih vozila, upravljanja i koordinacije projektima i sistem javnih nabavki.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uspostavljena je Centralna jedinica za internu reviziju kao osnovna organizaciona jedinica (u okviru koje su predviđena četiri radna mjesta) čijim radom rukovodi rukovodilac sa statusom rukovodećeg državnog službenika koji za svoj rad odgovara ministru. Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ Centralna jedinica interne revizije Ministarstva je nadležna za obavljanje funkcije interne revizije i za 14 drugih budžetskih korisnika⁵.

Jedinica interne revizije je sačinila Godišnji izvještaj o radu za 2014. godinu. Prema podacima iz Izvještaja Jedinica je u tekućoj godini obavila 17 revizija, od toga, 2 redovne i 6 naknadnih revizija u Ministarstvu, 3 naknadne revizije u Generalnom sekretarijatu vijeća ministara BiH, 3

² Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Agencija za državnu službu BiH, Agencija za javne nabave BiH, Agencija za osiguranje u BiH, Agencija za statistiku BiH, Arhiv BiH, Generalni sekretariat Vijeća ministara BiH, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, Ured koordinatora za reformu javne uprave, Memorijalni centar Srebrenica – Potočari, Odbor državne službe za žalbe, Predsjedništvo BiH, Ured za zakonodavstvo i Centralna harmonizacijska jedinica



redovne revizije u Direkciji za evropske integracije BiH i 3 redovne revizije u Agenciji za statistiku BiH.

U Ministarstvu su obavljene redovne revizije u predmetima Zaključivanja i evidentiranje međunarodnih kreditnih sporazuma i Kancelarijskog poslovanja, te naknadne revizije u predmetima Programi prekogranične saradnje, Nadzor nad primjenom Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla u institucijama BiH, IT- aplikacija za upravljanje javnim dugom, Upravljanje javnim prihodima, Ugovorene usluge i Upravljanja javnim investicijama i koordinacije međunarodne ekonomske pomoći. U 2 izvještaja o obavljenim redovnim revizijama dato je 8 preporuka. U 6 izvještaja o obavljenim naknadnim revizijama konstatovano je da je od 31 date preporuke realizovano 14, djelimično realizovano 8, nisu realizovane 3 i da rok za realizaciju nije istekao za 6 preporuka.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. U maju 2014. godine zamjenica ministra je podnijela ostavku i od tog perioda je upražnjeno ovo radno mjesto.

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je u primjeni od marta 2010. godine (u decembru 2013. godine izvršena je izmjena u dijelu koji se odnosi na status i broj zaposlenih u Jedinici interne revizije). *Institucije BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Po ovom pitanju su provođene određene aktivnosti unutar Ministarstva, ali iste nisu okončane.*

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca, a na dan 31.12.2014. godine bilo je zaposleno 159 izvršilaca (budžetom za tekuću, kao i za prethodne dvije godine, su odobrena sredstva za 173 zaposlenika). Kada je riječ o popunjenosti radnih mjesta konstatovano je da je i u tekućoj godini nastavljena praksa iz prethodnih godina da se radna mjesta ne popunjavaju po strukturi (npr. na poziciji šefa unutrašnje organizacione jedinice je 28 zaposlenih a planirano 27, na poziciji stručni savjetnik je 30 zaposlenih a planirano 26) i po organizacionim jedinicama kako je to predviđeno planom koji je bio podloga za odobravanje budžeta.

Finansijska razlika između odobrenog i realizovanog budžeta za plaće i naknade zaposlenih najvećim dijelom se koristi za interno unaprjeđenje postojećeg kadra bez adekvatnih obrazloženja i kriterija u uslovima kada je u većini institucija BiH ograničeno zapošljavanje i unaprjeđenje zaposlenika iz razloga neophodnih ušteda i u situaciji kada su u toku aktivnosti na izradi strateškog plana razvoja institucije.

Nadalje, temeljem obavljene revizije konstatovano je da u 2014. godini nije unaprjeđena saradnja između sektora i da nije jasno definisana raspodjela prava i obaveza (npr. nisu jasno definisane nadležnosti sektora u procedurama davanje mišljenja na akte institucija BiH, nije obezbjeđena efikasna podrške institucijama BiH u vezi sa računovodstvenim aspektom funkcionisanja ISFU sistema, sektori ne raspolažu sa pouzdanim informacijama o stepenu realizacije pojedinih zadataka iz njihove nadležnosti i pojedinih zadataka po preporukama interne revizije iz razloga što za akte koji su upućeni u kabinet ministra ne postoje povratne informacije, pojedini zaposlenici Ministarstva paralelno obavljaju poslove iz nadležnosti različitih radnih mjesta čime se dovodi u pitanje pravna utemeljenost za takvo postupanje).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



Navedeno između ostalog može imati uticaja na pravovremeno i efikasno obavljanje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Ministarstva (npr. kašnjenje implementacije projekata vezanih za informacione sisteme je u određenoj mjeri posljedica neuspostavljanja odgovarajuće komunikacije između sektora, prijedlozi dokumenata okvirnog budžeta za period 2015.-2017. godina i budžeta za 2015. godinu nisu upućeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima).

Smatramo kako ima prostora i načina da se upravljanje ljudskim resursima podigne na jedan viši nivo (bez obzira na određena vanjska ograničenja), te je stoga potrebno uložiti dodatne napore i izvršiti temeljne analize postojećeg stanja iz kojeg bi proistekle odgovarajuće aktivnosti (npr. donošenje strateškog plana razvoja, donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji) u cilju uspostavljanja funkcionalnije organizacije i efikasnije realizacije aktivnosti iz djelokruga rada Ministarstva.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je donijelo vlastiti Akcioni plan borbe protiv korupcije za period 2013.-2014. godina i Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Ministarstvu, Odluka o imenovanju Komisije za prijem, evidenciju i postupanje po prijavama korupcije i nepravilnosti u Ministarstvu i uspostavljanju komunikacijskog kanala za prijem prijave i sl.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **7.061.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 132.200 KM.

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2014. godinu iskazan je korigovani budžet (za sredstva prenesena iz 2013. godine u iznosu od 1.033.308 KM za višegodišnji Projekat 'Proširenje i nadogradnja ISFU') u ukupnom iznosu od **8.094.308 KM**. Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2014. godine iznosilo je **6.721.813 KM** što predstavlja **83%** realizacije raspoloživog budžeta.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Ministarstvo je u toku 2014. godine raspolagalo sa donatorskim sredstvima u iznosu od **913.505 KM** čija je realizacija prikazana u iznosu od **281.048 KM** ili **31%** u odnosu na raspoloživa sredstva.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Internom Odlukom o izradi strateškog plana Ministarstva za period 2014-2016. godine definisano je da se isti treba zasnivati na zakonima kojima se propisuju nadležnosti i obaveze Ministarstva uključujući i Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH (upravna organizacija u okviru Ministarstva) i usaglašavati sa strateškim prioritetima koje usvaja Vijeće ministara BiH. Za izradu Strateškog plana i Metodologije za praćenje izvršenja Strateškog plana Ministarstva angažovani su predstavnici projekta 'Razvoj

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14



kapaciteta u ministarstvima finansija na nivou BiH i na entitetskom nivou za efikasno upravljanje javnim investicijama' koji se finansira iz donatorskih sredstava. Međutim, preduzete aktivnosti nisu rezultirale donošenjem strateškog plana razvoja Ministarstva.

U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH⁹ koja je u primjeni počev od 2015. godine. Opšti cilj donošenja odluke je osiguranje planske osnove za kvalitetno upravljanje razvojem u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara i institucija BiH. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine nadležne institucije su pokrenule aktivnosti propisane Odlukom.

Program rada: Program rada Ministarstva sačinjen je i dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada Vijeća ministara BiH. U okviru prijedloga Programa rada planirane su zakonodavne aktivnosti vezane za izradu nacrta Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, podnošenje prijedloga za izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama i Zakona o finansiranju institucija BiH, te donošenje 13 podzakonskih akata. Također, planirano je učešće u pregovorima, priprema nacrta i potpisivanje ili ratifikacija 38 međunarodnih ugovora ili sporazuma. Kontinuirana saradnja sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija planirana je u okviru 5 programskih zadataka. Tematski dio sadrži opis planiranih operativnih aktivnosti pojedinih sektora Ministarstva predstavljenih u 31 tački.

Izveštaj o radu¹⁰: U Izveštaju o radu obrazložena je realizacija planiranih zakonodavnih aktivnosti kako slijedi: Prijedlogom izmjena i dopuna Zakona o finansiranju institucija BiH predviđeno je uspostavljanje Finansijskog inspektorata u okviru Ministarstva, međutim, prijedlog nije dobio potrebnu većinu u Parlamentarnoj skupštini BiH. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH Ministarstvo nije uputilo prema Vijeću ministara BiH zbog činjenice da je u parlamentarnoj proceduri već bio predložen Zakon od strane poslanika iz Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (predmetni prijedlog je usvojen u Predstavničkom domu i trenutno je u proceduru u Domu naroda) a isti je zasnovan na potpuno drugačijim principima od važećeg Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Izmjene i dopune Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Ministarstvo nije uputilo u proceduru jer nije postignuta saglasnost sa entitetskim ministarstvima finansija u vezi sa većinom predloženih zakonskih rješenja. Što se tiče Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu isti je pripremljen i upućen u dalju proceduru, ali još uvijek nije razmatran niti upućen Predsjedništvu BiH u dalju proceduru.

Od podzakonskih akata izdvojeni su podzakonski akti vezani za rad Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva (Pravilnik o izmjenama Pravilnika o zapošljavanju internih revizora, Program obuke i certifikovanja internih revizora u institucijama BiH, Standardi interne kontrole u institucijama BiH, Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrolu), pravilnici koje je na prijedlog Ministarstva usvojilo Vijeće ministara BiH (o korištenju službenih vozila, telefona i reprezentacije), dokument okvirnog budžeta 2015-2017 godina i Politika plata i naknada u institucijama BiH za period 2015-2018 godina (upućena Vijeću ministara BiH u decembru 2014. godine), ali predmetni dokumenti nisu razmatrani od strane Vijeća ministara BiH.

U Izveštaju o radu je navedeno da su u toku godine u oblasti međunarodnih ugovora zaključena 22 sporazuma koja se odnose na kreditna zaduženja vlada entiteta i 12 sporazuma u vezi sa programima pomoći IPA. Uzroci nerealizacije planiranih aktivnosti uglavnom su bili vezani za odustanak od finansiranja pojedinih projekata od strane vlada entiteta.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

¹⁰ Izveštaj o radu, broj: 03-02-5-170-2/15 od 10.02.2015. godine



Kada je riječ o Planu rada i Izvještaju o radu ovom prilikom dajemo naš osvrt vezan za neke od planiranih i preduzetih zakonodavnih aktivnosti Ministarstva u tekućoj godini.

Podsjećamo da smo prethodnih godina (u našim izvještajima o reviziji finansijskog poslovanja Ministarstva i u izvještajima o reviziji izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH) ukazivali na potrebu sistemske analize i usklađivanja propisa koji regulišu primanja iz radnih odnosa s obzirom da je shodno odredbama člana 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH Ministarstvo nadležno za vršenje nadzora nad primjenom ovog Zakona.

Ministarstvo je preduzimalo određene ad hoc aktivnosti u cilju rješavanja pojedinih pitanja (plaće internih revizora i sl.), ali nikada predmetnom pitanju nije posvetilo dužnu pažnju u punom kapacitetu u cilju rješavanja mnogih otvorenih pitanja. Nedovoljno precizne odredbe određenih podzakonskih akata donesenih na temelju odredaba Zakona o plaćama u institucijama BiH podloga su za različito postupanje institucija BiH u istim ili sličnim situacijama ili su podloga za pokretanje sudskih sporova (naknade za prijevoz na posao i s posla, naknade za bolovanje, naknade za vrijeme produženog radno-pravnog statusa i sl.) koji se okončavaju sa dodatnim troškovima na teret institucija BiH, a koje Ministarstvo nikada nije suštinski analiziralo.

Ovom prilikom ukazujemo na neusklađenost između kategorija radnih mjesta utvrđenih odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Zakona o plaćama u institucijama (kojim su utvrđeni koeficijenti za pojedine kategorije radnih mjesta) i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH što je u određenoj mjeri osnova za pokretanje sudskih ali i za promjenu koeficijenata za plaće nakon donošenja novih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u institucijama BiH shodno Odluci o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Kada je riječ o odobravanju sredstava za plaće konstatovali smo da, u situaciji kada je u većini institucija BiH ograničeno zapošljavanje i unaprjeđenje zaposlenika iz razloga neophodnih ušteda uslovljenih Pismom namjere za realizaciju Stand-by aranžmana s MMF-om iz 2012. godine, Ministarstvo ne raspolaže informacijama o broju sistematizovanih radnih mjesta u institucijama BiH, što bi u poređenju sa popunjenim radnim mjestima trebalo biti osnova za odobravanje sredstava za plaće, dodatno zapošljavanje i unaprjeđenja postojećeg kadra. Naime, nismo se mogli uvjeriti u postojanje pouzdanih analiza na temelju kojih se nekim institucijama odobrava dodatno zapošljavanje, dok neke duži period ne mogu riješiti pitanje popune nedostajućih kadrova. U toku 2014. godine prema podacima Agencije za državnu službu BiH oglašena su radna mjesta za 287 izvršilaca/državnih službenika od čega se 117 odnosi na pozicije po internim oglasima po kojima se u pravilu unaprijeđuju kadrovi.

Također, odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisani su posebni dodaci na plaću za radna mjesta koja zahtijevaju posebne uslove ili ovlaštenja za obavljanje dodijeljenih poslova. Podzakonske akte vezane za isplatu većine ovih dodataka shodno odredbama navedenog Zakona donosi Vijeće ministara BiH. Provedenom revizijom u institucijama BiH konstatovano je da se u određenim institucijama (Granična policija BiH, SIPA, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH) isplaćuju dodaci na plaću na temelju akata koje su donijeli rukovodioci tih institucija bez da su prethodno doneseni podzakonski akti od strane Vijeća ministara BiH. Prema raspoloživim informacijama jedan od razloga za postupanje na navedeni način je neslaganje između nekih od navedenih institucija i Ministarstva po pitanju visine dodatka za određena radna mjesta. Nadalje, pitanje dodatka na plaću za zaposlenike Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH nije riješeno iz razloga što je ista formirana nakon usvajanja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH te su ostale nadležne institucije (između ostalih Ministarstvo) zauzele stav da je prije rješavanja ovog pitanja neophodna izmjena navedenog Zakona kojim bi bilo definisano ovo pravo. Međutim, pri predlaganju rješenja za regulisanje statusa i plaća zaposlenih u Jedinicu za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u 2014. godini) Vijeće ministara BiH je odstupilo od naprijed navedenog stava i za zaposlenike Jedinice

donijelo odluku o dodacima na plaću. Kada je riječ o utvrđenom pravu na dodatke na plaću za zaposlenike pojedinih institucija (Uprava za indirektno oporezivanje i dr.), u postupku revizije finansijskih izvještaja tih institucija uočeno je da su neophodna poboljšanja postojećih rješenja. Dakle, iz navedenog opisa je nejasno šta je pravno utemeljeno postupanje i šta su bili kriteriji za davanje pozitivnih/negativnih mišljenja pojedinim institucijama, te na koji način je postavljen sistem nadzora primjene propisa vezanih za primanja zaposlenih.

Slična situacija je i sa donošenjem Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa izabranih lica i imenovanih zvaničnika u institucijama Bosne i Hercegovine kojom je Vijeće ministara BiH reduciralo broj potencijalnih korisnika prava na naknadu za vrijeme produženog radno-pravnog statusa u odnosu na period prije donošenja odluke, te je tim potezom ostavilo eventualnu mogućnost za pokretanje tužbi pred nadležnim sudom.

Dalje, odredbama naprijed navedenih zakona definisano je da se obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja zaposlenih u institucijama BiH vrši primjenom zakonskih propisa prema mjestu prebivališta zaposlenog, a kako su isti neusklađeni i podložni promjenama nerijetko se javljaju situacije u kojima zaposleni u institucijama BiH pokreću sudske sporove (porezi, naknade za bolovanja i sl.) pozivajući se na diskriminaciju pri ostvarivanju prava iz radnih odnosa. Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola vezan za praćenje primjene propisa iz oblasti obračuna i uplate poreza i doprinosa imao je za jednu od posljedica da su u ranijem periodu izvršene pogrešne uplate određenih doprinosa za zaposlenike iz Federacije BiH, da nisu obračunati porezi i doprinosi na topli obrok u Brčko Distriktu BiH i sl.

Ovom prilikom podsjećamo da pitanje plaća i naknada zaposlenih u institucijama BiH nije u cijelosti regulisano na način da se odvojeno posmatra problematika u izvršnoj, zakonodavnoj i sudskoj vlasti i drugim institucijama, te da postoje određene poteškoće kada se na zaposlene u istoj instituciji primjenjuje više propisa (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH, interni akt Parlamentarne skupštine BiH, interni akt Ustavnog suda BiH).

Neophodno je izvršiti sistemsku analizu propisa koji uređuju oblast primanja iz radnih odnosa zaposlenih u institucijama BiH te predložiti rješenja koja će obezbjediti ista prava za sve zaposlene u istim ili sličnim situacijama uz uvažavanje okruženja u kojem funkcionišu institucije BiH.

U postupku revizije u institucijama BiH uočeno je da se pouzdano ne može utvrditi pravilnost odobravanja i trošenja budžetskih sredstava po osnovu naknada za prijevoz zaposlenih, a što je po našem mišljenju posljedica neadekvatnog tumačenja i primjene važeće Odluke za predmetno pravo. Podsjećamo da je Ministarstvo kreiralo zahtjev kao dodatak važećoj Odluci što je po našem mišljenju dovelo do situacije subjektivnog i proizvoljnog zaokruživanja opcija i nejednakog postupanja pri dodjeli predmetnog prava. Iako je prisutna konfuzija u primjeni i tumačenju odredaba Odluke i stalna tendencija porasta troškova¹¹ Ministarstvo nije preduzimalo odgovarajuće aktivnosti po ovom pitanju niti izvršilo kvalitetne analize koje mogu objasniti isto. Također, nije analizirana mogućnost uspostavljanja pouzdanih kontrola u cilju prevencije mogućih zloupotreba vezanih za ostvarivanje ovih prava.

S obzirom da se za troškove prijevoza izdvajaju značajna sredstva i da je iz godine u godinu prisutna tendencija njihovog porasta, neophodno je da Ministarstvo izvrši suštinsku analizu troškova prijevoza i ubrza aktivnosti oko predlaganja rješenja koja će

¹¹ Prema podacima iz ISFU sistema ukupni troškove prijevoza na nivou institucija BiH su iznosili: 2009. godine - 25.529.114 KM; 2010. godine - 25.719.461 KM; 2011. godine - 25.963.924 KM; 2012. godine - 27.939.868 KM; 2013. godine - 28.541.474 KM; 2014. godine - 29.017.863 KM



obezbjediti poštovanje principa racionalne i namjenske upotrebe javnih sredstava pri isplati naknada za prijevoz.

Također, neophodno je uspostaviti adekvatnu kontrolu primjene odredaba postojeće Odluke kako bi se osiguralo da svi zaposlenici u institucijama BiH kojima se isplaćuju naknade za prijevoz za istu relaciju ostvaruju naknadu u istom iznosu.

Dalje, shodno odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH Ministarstvo je nadležno za pripremu budžeta, izvršenje budžeta i finansiranje budžetskih institucija, koordinaciju aktivnosti kako bi se osigurala budžetska sredstva i investicije javnih sredstava, te za obavljanje ostalih aktivnosti u oblasti finansiranja budžetskih korisnika u skladu sa Ustavom i zakonom. Zakon o finansiranju institucija BiH između ostalog uređuje pripremu i donošenje budžeta institucija BiH. Upravljanje budžetom i izrada budžeta se zasnivaju na Dokumentu okvirnog budžeta koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine. Ministarstvo je obavezno da dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje Dokument okvirnog budžeta najkasnije do 15. juna tekuće godine i nacrt Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH do 1. oktobra tekuće godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji predmetni dokumenti su tek u decembru 2014. godine upućeni Vijeću ministara BiH.

Bez obzira na vanjska ograničenja Ministarstvo je u obavezi postupati po važećim propisima kada su u pitanju procedure i rokovi za usvajanje dokumenata vezanih za finansiranje rada institucija BiH u cilju pravovremene realizacije aktivnosti institucija BiH i namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

6. Pregled rashoda budžeta¹²

6.1. Tekući izdaci

- Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća su realizovane u iznosu od 4.402.998 KM od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 2.586.999 KM a na poreze i doprinose 1.815.999 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹⁵ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁶.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjem ustroju Ministarstva sistematizovano je 237 radnih mjesta. Budžetom za 2014. godinu planirana su sredstva za 173 zaposlenika, a 31.12.2014. godine je bilo popunjeno 159 pozicija (pozicija ministra, 4 savjetnika ministra, 11 rukovodećih državnih službenika, 110 državnih službenika i 33 zaposlenika).

Analizom kretanja zaposlenih u Ministarstvu tokom 2014. godine konstatovali smo da je imenovana jedna osoba na poziciju savjetnika ministra, da je iz institucije otišlo šest osoba po osnovu ostavke zamjenice ministra, a četiri po osnovu sporazumnog prestanka radnog

¹² Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁶ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

odnosa, da je jedna osoba na neplaćenom odsustvu po osnovu Rješenja o neplaćenom odsustvu od 01.08.2014. do 01.08.2015. godine radi usavršavanja znanja iz njemačkog jezika. Također, izvršeno je deset internih unaprjeđenja na osnovu procedura internih konkursa (četiri osobe su pomjerene na poziciju višeg stručnog saradnika, tri na poziciju stručnog savjetnika, jedna na poziciju internog revizora u Centralnoj jedinici za internu reviziju i dvije na poziciju šefa odsjeka).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 600.383 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz (212.345 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (31.174 KM), naknade za odvojeni život (25.219 KM), naknade za topli obrok (182.724 KM), regres za godišnji odmor (45.161 KM), jubilarne nagrade (6.195 KM), pomoć u slučaju smrti (34.692 KM) i drugo. Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁷: Naknade za prijevoz zaposlenih na posao i sa posla su realizovane u iznosu od 212.345 KM. Uvidom u Izvještaj o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine konstatovali smo da je za 139 zaposlenih izvršena isplata predmetnih naknada na mjesečnom nivou kako slijedi: za 63 zaposlenika 53 KM (mjesečna karta za Sarajevo), za 47 zaposlenika u rasponu od 62 KM do 338 KM (pojedinačne karte na raznim relacijama), za 19 zaposlenika u rasponu od 128 KM do 272 KM (vikend karte) i za 10 zaposlenika u rasponu od 130 KM do 202 KM (mjesečne karte na raznim relacijama).

Poređenjem važećih cijena verifikovanih u sistemu koji prati i ažurira Ministarstvo po vrsti naknade za prijevoz na određeni dan i obračunatih i isplaćenih naknada prema provedenim satima, u nekim slučajevima nije moguće računski tačno izračunati iznos isplaćene naknade za prijevoz, naprimjer, cijena u bazi za pojedinačnu kartu je 200 KM a isplaćena je naknada 316 KM, cijena u bazi je 123 KM a na istoj relaciji je jednom zaposleniku isplaćeno 262 KM dok je drugom zaposleniku isplaćeno 274 KM, cijena u bazi je 62 KM a isplaćene su naknade u rasponu od 161 KM do 177 KM.

Smatramo da je potrebno analizirati ovakve i slične situacije u sistemu prijavljenih cijena po vrstama naknade i relacijama prijevoza i stvarno obračunatih i isplaćenih naknada za prijevoz zaposlenim u instituciji u cilju pouzdanog obračuna i provođenja suštinske kontrole ovih naknada u duhu propisa koji regulišu predmetnu problematiku.

Naknade troškova smještaja dužnosnika¹⁸: Predmetne naknade su realizovane u iznosu od 31.174 KM. Naknadu za troškove smještaja u Ministarstvu početkom godine je imalo šest (6) zaposlenih na pozicijama i u iznosima kako slijedi: ministar (732 KM), 4 savjetnika ministra (po 400 KM), 1 pomoćnik ministra (300 KM), što na nivou jednog mjeseca iznosi 2.632 KM. Tokom godine se mijenjao broj zaposlenih sa ovim pravom, tako da su na 31.12.2014. godine ukupno 4 pozicije koristilo ovo pravo i to 1 pozicija 732 KM i 3 pozicije po 400 KM što mjesečno iznosi 1.932 KM. Obavljenom revizijom konstatovali smo da se plaćanje ovih naknada vrši na temelju Ugovora o zakupu potpisanih od strane korisnika predmetne naknade i zakupodavca.

Naknada za smještaj ministra je realizovana i u tekućoj godini u iznosu od 732 KM mjesečno kao u 2012. godine i 2013. godine kada je revizija preporučila da se navedeni iznos naknade preispita sa stajališta usuglašenosti s propisima koji regulišu isto, odnosno da se pristupi suštinskoj analizi propisa i donošenju konkretnih zaključaka u cilju ispravnog postupanja pri

¹⁷ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁸ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12, 78/12)



utvrđivanju i realizaciji prava na naknadu troškova smještaja šticećenih osoba. Vezano za ovu preporuku Ministarstvo je preduzelo određene aktivnosti u saradnji sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela, ali predmetne aktivnosti nisu okončane, te je u tom smislu potrebno zauzeti proaktivan stav u cilju realizacije preporuke.

Naknade za odvojeni život: Naknade za odvojeni život su realizovane u iznosu od 25.219 KM. Tokom godine se mijenjao broj pozicija sa pravom na ovu naknadu ali na 31.12.2014. godine pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje sedam zaposlenih osoba na pozicijama kako slijedi: ministar (300 KM), 4 savjetnika ministra (po 300 KM), 2 pomoćnika ministra (po 300 KM) a što na mjesečnom nivou iznosi ukupno 2.100 KM. Obračun i isplata ovih naknada se vrši prema evidenciji o prisustvu na poslu.

Naknade za topli obrok tokom rada: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 182.724 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor¹⁹: Regres za godišnji odmor isplaćen je za 147 zaposlenih po 300 KM i za 11 zaposlenih po 1 KM, što je ukupno u neto iznosu 44.111 KM.

- **Putni troškovi**

Realizacija izdataka za službena putovanja zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosi 80.461 KM što je za 25% manji iznos u odnosu na prethodnu godinu. Od navedenog iznosa, na putovanja u zemlji se odnosi 18.571 KM, a na putovanja u inostranstvu 61.890 KM. Putovanja su uglavnom vezana na službene sastanke i aktivnosti, razne konferencije, seminare i sl.

Uvidom u evidenciju putnih naloga troškova smještaja u zemlji, uočeno je da su sva pravdanja putnih naloga nakon povratka sa službenog putovanja, vršena posredstvom blagajne, a ne žiralno putem jedinstvenog računa Ministarstva.

Pravdanja izdataka za smještaj u zemlji realizovati narudžbenicom, putem jedinstvenog računa, u cilju smanjenja prometa gotovinom.

Analizom naloga za službena putovanja u Ministarstvu, ali i u ostalim institucijama BiH, uočeno je da se u pojedinim slučajevima na službeni put odlazilo dan ranije i vraćalo dan kasnije u odnosu na prethodno utvrđene aktivnosti što je u određenim slučajevima (u situaciji kad troškove snosi organizator aktivnosti) bilo podloga za kombinovani obračun dnevnica od 30% i 100%. Smatramo da važeći propisi ne podržavaju navedenu vrstu obračuna. Napominjemo, da se u institucijama BiH u istim ili sličnim situacijama postupa na različit način, a u vezi sa različitim tumačenjem odredaba Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

Neophodno je da Ministarstvo kao predlagač Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje dodatno razmotri odredbe iste i eventualno dodatno uputi institucije o načinu obračuna dnevnica u situacijama u kojima je potrebno pripadajuću dnevnicu umanjiti za 70%, a sve u cilju jednoobraznog postupanja institucija BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su realizovani u iznosu od 144.152 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (63.439 KM), mobilne telefone (20.334 KM), internet (48.079 KM), poštanske usluge (10.553 KM) i brzu poštu (1.746 KM).

¹⁹ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



Poređenjem ukupno realizovanih izdataka iz grupe telefonskih i poštanskih usluga u 2014. godini (144.152 KM) i istih u 2013. godini (232.388 KM) evidentno je smanjenje predmetnih izdataka (88.236 KM ili 38 %) što je rezultat izostanka izdataka za BIH PAK za usluge zakupa linija određenih brzina prijenosa od strane nekoliko tele-operatera, a za koje usluge je u prethodnoj godini realizovano 117.774 KM. Naime, nakon okončanja procedure javne nabavke za prelazak ISFU na SDH mrežu planirani efekti ušteda su već vidljivi.

Izdaci za mobilne telefone: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 20.334 KM. Internom odlukom o korištenju službenih mobilnih telefona utvrđeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona za 31 zaposlenog s mjesečnim limitima u rasponu od 50 KM za vozača-pratioca do 1.000 KM za ministra. Poređenjem sa istim izdacima iz prethodne godine (23.765 KM) postignute su uštede oko 3.000 KM. Obavljenom revizijom smo konstatovali da se izdaci za mobilne telefone kontrolišu te da se nastala prekoračenja odobrenih limita naplaćuju obustavljanjem od prve naredne plaće korisnika po rješenju ministra ili osobe po njegovom ovlaštenju. Krajem godine donesena je nova Odluka o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona u Ministarstvu sa primjenom od 01.01.2015. godine.

Izdaci za fiksne telefone: Ostvareni su u iznosu od 63.439 KM što je manje za oko 6.000 KM u odnosu na prošlu godinu (69.980 KM).

Izdaci za internet: Realizovani su u iznosu od 48.079 KM što je više za 38.597 KM u odnosu na prošlu godinu (9.482 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji ovi izdaci se odnose na izdatke prenosa naknade priključka sa BIH PAK²⁰ na SDH²¹ mrežu (16.200 KM) kao i na zakup linija brzog prijenosa radi usluga stalne internet mreže kod više operatera sa kojima su potpisani ugovori o pružanju ovih usluga.

Smatramo da je potrebno analizirati izdatke internet usluga u cilju uspostavljanja odgovarajućih internih kontrola i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

- **Nabavka materijala**

Ukupna realizacija izdataka za nabavku materijala sa 31.12.2014. godine iznosi 53.211 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za kompjuterski materijal (19.918 KM), kancelarijski materijal (12.024 KM), izdatke za obrasce i papir (9.537 KM) i troškove sitnog inventara (6.063 KM).

Izdaci za kompjuterski materijal: Izdaci knjiženi na ovom kontu odnose se na fakture tonera i ketridža za štampače, telefax i kopir aparate od dva različita dobavljača (lot 1 i lot 2) prema važećim Ugovorima u tekućoj godini. Uvidom u internu evidenciju praćenja realizacije Ugovora koji su važili do polovine 2014. godine, utvrđeno je da planirane količine tonera i ketridža za određene aparate nisu uopšte naručivane, odnosno ukupno ugovorene vrijednosti nisu u potpunosti realizovane. Prethodno može ukazivati na slabosti prilikom samog planiranja nabavke materijala.

Preporučujemo Ministarstvu da ugovore u kojima ne mogu precizno planirati količine, sklapaju na bazi okvirnih vrijednosti, u skladu sa realnim potrebama institucije.

Troškovi sitnog inventara: Najznačajniji iznos izdataka (5.331 KM) odnosi se na dio fakture opreme, materijala i potrebnih radova za prelazak FR linije na SDH mrežu, za potrebe ISFU sistema na 21 lokaciji institucija, a prema aktuelnom Ugovoru između Ministarstva i firme odabrane u proceduri javne nabavke. Uvidom u analitiku glavne knjige Ministarstva, uočili smo

²⁰ Usluga telekom operatera koja se odnosi na prijenos podataka unutar javne

²¹ SDH (Synchronous Digital Hierarchy) mreže predstavljaju transportne mreže raznovrsnih signala

da je faktura u iznosu od 164.912 KM za realizaciju predmetnog Projekta proknjižena u okviru tri pozicije i to kompjuterska oprema (143.786 KM), ostale stručne usluge (15.795 KM), troškovi sitnog inventara (5.331 KM).

Mišljenja smo da je fakturu dobavljača za isporuku opreme, materijala i radova trebalo knjižiti na konto Nabavke opreme u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardom 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupno ostvareni izdaci za službena vozila institucije sa 31.12.2014. godine iznose 48.474 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo (27.077 KM), osiguranje vozila (5.890 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (3.922 KM) i nabavku guma (3.822 KM).

Ministarstvo je u 2014. godini raspolagalo sa 7 vozila od kojih je jedno u trećem mjesecu prodato putem javne licitacije. Pravo korištenja vozila na 24 sata ostvaruju ministar, zamjenik ministra i šef kabineta ministra.

Uvidom u evidenciju putnih naloga vozila institucije, uočeno je da se na nekim upisuju visoke relacije (preko 100 km/dan) definisane kao loko vožnja bez preciznih evidencija o ukupno ostvarenoj kilometraži po danu.

Preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi interne kontrole u pogledu transparentnog korištenja službenih vozila.

Provedenom revizijom faktura za isporuku goriva konstatovano je da je realizacija Ugovora praćena na bazi procijenjene vrijednosti potrošnje ovog energenta, a ne na bazi ponude dobavljača na osnovu koje je potpisan ugovor. Također, utvrđeno je i da je Ministarstvo sa izabranim dobavljačem usluga pranja vozila, ugovor zaključilo na bazi jediničnih cijena.

Realizaciju ugovora za nabavku goriva pratiti na osnovu ukupnog iznosa iz ponude dobavljača, ugovor sa izabranim dobavljačem za usluge pranja vozila zaključivati na ukupnu vrijednost ponude u cilju mogućeg praćenja ostvarenih izdataka.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno ostvareni izdaci za zakup prostora i zgrada sa 31.12.2014. godine iznose 173.257 KM a odnose se na zakup poslovnog prostora površine 796 m² sa utvrđenom mjesečnom cijenom zakupa od 17,55 KM/m². Ugovorom je definisano da će komunalne troškove (struja, plin, čišćenje dimnjaka, odvoz smeća, čišćenje itd.) snositi institucija u iznosu proporcionalnom površini korisnog prostora, a utrošak vode će se obračunavati srazmjerno broju zaposlenih. Ovi izdaci su iskazani u okviru grupe konta Izdaci za energiju i komunalne usluge u ukupnom iznosu od 23.322 KM.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 435.384 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja softvera (421.384 KM). Na poziciji Usluga održavanja softvera evidentiraju se izdaci vezani za održavanje softverskih licenci i održavanje softverskih aplikacija dok se izdaci za usluge nadogradnje softvera evidentiraju u okviru Ugovorenih usluga na poziciji Stručnih usluga. Vrijednosno najznačajniji iznos (328.656 KM) odnosi se na izdatke vezane za licence ISFU sistema.

Kada je riječ o utrošku sredstava za tekuće održavanje ukazujemo na problematiku utvrđivanja predmeta nabavke vezanog uz softverske aplikacije. Naime, u većini slučajeva nabavljaju se



prilagođene softverske aplikacije (individualni softveri) za koje se kroz tehničke specifikacije u postupku javne nabavke utvrđuju specifični tehnički i/ili funkcionalni zahtjevi za vođenja raznih registara ili baza podataka. Procedurama najčešće nije određena obaveza ustupanja iskorištavanja autorskih prava (izvorni kod), kako bi se osiguralo nesmetano korištenje nabavljene robe/usluge za svoje potrebe, a koje je kod softverskih aplikacija ključno u kontekstu njihovog kasnijeg održavanja i nadogradnje.

S obzirom da se značajna budžetska sredstva izdvajaju za ove namjene preporučeno je Ministarstvu da izvrši suštinsku analizu ugovora na temelju kojih se realizuju ove usluge. Naime, uočeno je da se pojedine usluge realizuju na temelju dugogodišnjih ugovora, odnosno da se izvršene usluge fakturišu po cijenama utvrđenim tim ugovorima, te da se potpisuju aneksi ugovora za koje se ne pripremaju odgovarajuće analize opravdanosti.

Također, uvidom u dokumentaciju vezanu za usluge održavanja informacionih sistema konstatovano je da je većina ugovora zaključena na temelju prosječne jedinične cijene inženjer sata (uobičajeno tri pojedinačne cijene iz ponude čine osnovu za iskazivanje prosječne cijene), te da se usluge fakturišu prema ponuđenim pojedinačnim cijenama u ovisnosti o angažmanu, a ne po prosječnoj cijeni na temelju koje je dodjeljen ugovor o vršenju predmetnih usluga.

Nadalje, u procesu revizije je konstatovano da nisu napravljeni pouzdani pregledi za praćenje realizacije ugovora vezanih za održavanje softverskih licenci i softverskih aplikacija za različite module koji čine cjelinu ISFU sistema. Odsustvo planskog pristupa predmetnoj problematici u tekućoj godini je proizvelo potrebu prestrukturiranja sredstava, odnosno povećanja pozicije tekućeg održavanja u ukupnom iznosu od 26.500 KM s obzirom da budžetom nisu planirana sredstva za provođenje postupka za obavezno održavanje BPMIS²² licenci i za provođenje postupka za produženje garancije za servere jer je napravljen previd da ista ističe 25.07.2014. godine.

Neophodno je izvršiti suštinsku analizu provedenih postupaka javnih nabavki vezanih za softverske aplikacije i usluga održavanja istih koja bi trebala biti podloga za buduća opredjeljenja u smislu provođenja postupaka javnih nabavki koji trebaju osigurati punu primjenu načela aktivne konkurencije i najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Također, neophodno je izvršiti suštinsku analizu ugovora na temelju kojih se realizuju usluge tekućeg održavanja softverskih licenci i aplikacija, te uspostaviti sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora u cilju racionalnog i namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

Kada je riječ o evidentiranju izdataka vezanih za održavanje, nadogradnju i nabavku informacionih sistema, odnosno softvera tokom revizije u institucijama BiH uočeno je da postoje različiti pristupi za koje ne možemo potvrditi da su utemeljeni na važećim računovodstvenim standardima. Neophodno je da Ministarstvo sačini adekvatno i precizno uputstvo za institucije BiH a u vezi sa činjenicom da se po ovom osnovu izdvajaju značajna sredstva.

• Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge realizovani su u iznosu 559.256 KM. Odnose se na usluge štampanja (2.749 KM), javnog informisanja i odnosa sa javnošću (17.661 KM), reprezentacije (46.971 KM), objavljivanja tendera (8.470 KM), stručnog obrazovanja (22.106 KM), prevođenja (59.530 KM), ostale stručne usluge (394.811 KM), ugovore o djelu (2.635 KM) i drugo.

²² Informacioni sistem za planiranje i upravljanje budžetom



Usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 17.661 KM koja se odnosi na izdatke za nabavku više primjeraka različite dnevne i sedmične štampe od dobavljača izabranih redovnom procedurom javne nabavke kao i izdatke za usluge servisa vijesti određene novinske agencije za potrebe Ministarstva. Pravo nabavke dnevne i sedmične štampe je definisano internom odlukom za ministra, sekretara ministarstva, pomoćnike ministra i glavnog internog revizora.

Usluge reprezentacije: Internim Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Ministarstvu definisan je pojam reprezentacije te podjela na internu i eksternu reprezentaciju. Sredstvima interne reprezentacije raspolažu ministar (1.200 KM), zamjenik ministra (800 KM), sekretar (200 KM), pomoćnici ministra i glavni interni revizor (9 osoba po 150 KM) što sveukupno iznosi 3.550 KM na mjesečnom nivou. Od juna do decembra 2014. godine 11 osoba je imalo pravo na internu reprezentaciju u iznosu od 150 KM za pomoćnika ministra do 1.200 KM za ministra u ukupnom iznosu na mjesečnom nivou od 2.750 KM. Pravo na eksternu reprezentaciju je definisano za poziciju ministra, zamjenika i druge osobe po ovlaštenju ministra uz napomenu da ovi izdaci moraju biti razumni i primjereni skupu te da se isti mogu koristiti kako u sjedištu Ministarstva tako i u inostranstvu.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da je na poziciji izdataka za usluge reprezentacije iskazana realizacija u iznosu od 46.971 KM od čega je oko 50% iznosa realizovano preko Službe za zajedničke poslove BiH uglavnom za internu reprezentaciju. Poređenjem sa realizacijom izdataka za reprezentaciju u 2013. godini (55.163 KM) konstatovali smo da je ostvareno relativno smanjenje u iznosu oko 8.000 KM.

Uvidom u račune za pravdanje troškova eksterne reprezentacije se navode obrazloženja kao i broj prisutnih osoba, ali u pojedinačnim slučajevima pravdaju se računi koji su ručno ispisani i uz koje je priložen nečitak fiskalni račun.

U Pismu rukovodstvu Ministarstva nakon obavljene prethodne revizije preporučeno je da je potrebno poboljšati kontrolu originalne dokumentacije koja služi kao podloga za priznavanje i plaćanje troškova reprezentacije. Nakon obavljene završne revizije konstatovali smo da su poduzete konkretne aktivnosti na unaprjeđenju kontrole originalne dokumentacije prilikom priznavanja nastalih troškova reprezentacije. Također, krajem godine je donesena i nova Odluka o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu sa primjenom od 01.01.2015. godine čiji je cilj upravo uspostavljanje odgovarajućih kontrola nad ovim rashodima i nakon čije primjene će se moći sagledati stvarni efekti poduzetih aktivnosti na unaprjeđenju internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju.

Usluge objavljivanja tendera: Predmetne usluge su realizovane u iznosu od 8.470 KM. Odnose se na usluge oglašavanja javnih nabavki i javnih konkursa za zapošljavanje u dnevnoj štampi i u Službenom glasniku BiH.

Usluge stručnog obrazovanja: Na poziciji usluga za stručno obrazovanje je iskazana realizacija u iznosu od 22.106 KM. Ovi izdaci se odnose na isplate za kotizacije i druge troškove prisustvovanja stručnim seminarima i konferencijama. Značajan dio ovog iznosa se odnosi na troškove stručnog seminara u organizaciji ORACLE Srbija i Crna Gora. Nadalje, uvidom u dokumentaciju uočili smo jednu isplatu u iznosu od 800 KM koja je izvršena na temelju Rješenja ministra o isplati naknade za stručno obrazovanje internom revizoru odnosno refundiranje troškova sticanja zvanja ovlaštenog internog revizora.

Usluge prevođenja: Realizacija na ovoj poziciji je iskazana u iznosu od 59.530 KM. Odnosi se na realizovane usluge prevođenja dokumenata (raznih sporazuma, ugovora i dr.) sa engleskog na službene jezike BiH i sa službenih jezika BiH na engleski jezik. Naime, krajem 2013. godine je zaključen Ugovor za usluge prevođenja s izabranim ponuđačem. Sredinom



2014. godine je provedena procedura javne nabavke za usluge te je potpisan Ugovor s istom Agencijom koja je vršila usluge prevođenja za potrebe Ministarstva tokom 2014. godine.

Ostale stručne usluge: Izdaci za stručne usluge su realizovani u iznosu od 394.811 KM, a vezani su za unaprijeđenje, odnosno nadogradnju ISFU sistema (376.448 KM), za prelazak ISFU sistema na SDH mrežu (15.795 KM) itd.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu: Predmetni izdaci su realizovani u iznosu od 2.635 KM i odnose se na isplate temeljem ugovora o djelu potpisanih s dva vanjska saradnika za usluge prevođenja.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2014. godine iznose 212.566 KM. Ovi izdaci se odnose na nabavku namještaja (1.990 KM), kompjuterske opreme (201.894 KM), elektronske opreme (6.503 KM) i softvera (2.179 KM). Vrijednosno najznačajniji izdatak odnosi se na nabavku kompjuterske opreme (143.786 KM) za realizaciju Projekta 'Prelaska ISFU sistema na SDH mrežu'.

• Višegodišnja kapitalna ulaganja

Projekat proširenja i unaprijeđenja Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) u institucijama BiH je Odlukom Vijeća ministara BiH²³ uvršten u Program višegodišnjih projekata institucija BiH za period 2012.–2013. godine. Vrijednost Projekta je planirana u iznosu od **1.780.000 KM** (1.180.000 KM iz budžeta za 2012. god. i 600.000 KM iz budžeta za 2013. god.). Realizacija Projekta planirana je kroz dvije faze i to:

Faza 1: Nabavka softvera-licenci za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za Oružane snage Bosne i Hercegovine - do kraja 2012. godine

Ministarstvo je 05.04.2013. godine zaključilo Ugovor sa dobavljačem izabranim u postupku javne nabavke u vrijednosti od 1.185.559 KM. Članom 2. definisano je da Ugovor traje 24 mjeseca, tj. od dana potpisivanja Ugovora pa do završetka podrške korisnicima u korištenju softvera i održavanja softvera, te da se realizacija Ugovora sastoji od tri dijela. Prema Ugovoru, prvi dio realizacije obuhvata nabavku licenci i postavku softvera na testno okruženje (uključuje: isporuku softverskih licenci; analizu poslovnog zahtjeva, izradu dizajna budućeg rješenja i nabavku softvera; postavku softvera na testno okruženje; migraciju podataka iz starog u novi softver; izradu dokumentacije potrebne za testno okruženje, korisnička dokumentacija za softver; edukaciju korisnika na testnom okruženju) u periodu do 6 mjeseci od potpisivanja Ugovora.

Prema odredbama Ugovora 08.04.2013. godine izvršeno je plaćanje za softverske licence u iznosu od **630.861,66 KM** (u okviru pozicije 821314 – Softveri). U 2014. godini nije bilo realizacije s obzirom da nije implementiran softver u testnom okruženju.

Faza 2: Implementacija softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za Oružane snage Bosne i Hercegovine i unapređenje (Upgrade) sistema na verziju Oracle EBS 12 – do kraja 2013. godine

Ministarstvo je 01.08.2013. godine zaključilo Ugovor sa dobavljačem izabranim u postupku javne nabavke u vrijednosti od 579.150 KM. Ugovorom je definisan rok realizacije od 15 mjeseci počevši od dana potpisivanja Ugovora i to 9 mjeseci za implementaciju nadogradnje i

²³ Službeni glasnik BiH, broj 98/12



6 mjeseci za post produkciju podršku. U maju 2014. godine potpisan je aneks Ugovora kojim su produženi rokovi realizacije (trajanje Ugovora 19 mjeseci i to 13 mjeseci implementacija i 6 mjeseci postprodukcija podrška) iz razloga nespremnosti Ministarstva da isti implementira, a što je uticalo na kašnjenje realizacije i određenih ostalih ugovora vezanih za informacione sisteme (modul za blagajničko poslovanje, projekti iz donacija). Također, aneksom je izmijenjen i član Ugovora kojim je definisan način plaćanja izvršene usluge.

Prema odredbama Ugovora u septembru 2013. godine je realizovano **115.830 KM** (20% avansa u roku od 30 dana od dana potpisivanja Ugovora). Tokom 2014. godine evidentirana je realizacija u iznosu od **376.448 KM** (u okviru pozicije 613939 – Ostale stručne usluge). Neurošena sredstva u ukupnom iznosu od **656.860 KM** prenesena su u 2015. godinu.

Realizacija Projekta bila je predmet IT revizije čiji nalazi su dati u okviru tačke 9. Izvještaja.

7. Bilans stanja²⁴

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 2.018.446 KM i odnosi se na novčana sredstva (12.449 KM), kratkoročna potraživanja (17.282 KM), kratkoročna razgraničenja (1.761 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.986.954 KM).

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za povrat PDV po projektima iz donacija (16.561 KM). Kratkoročna razgraničenja se odnose na unaprijed plaćene rashode.

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 2.551.928 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (97.890 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (413.182 KM), kratkoročna razgraničenja (53.902 KM) i izvore sredstava (1.986.954 KM).

Obaveze prema dobavljačima i zaposlenima su izmirene početkom 2015.godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na rezervisanja po Ugovoru za implementaciju Modula za blagajničko poslovanje (39.195 KM) koji je zaključen u 2013. godini i po Ugovoru za produženje garancije za servere (13.805 KM) koji je zaključen u 2014. godini.

8. Javne nabavke

Prema podacima iz WisPPA²⁵ tokom 2014. godine okončano je 66 postupaka javnih nabavki (2 otvorena postupka, 9 ograničenih postupaka, 27 konkurentskih zahtjeva i 28 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez PDV-a iznosi 454.498 KM i to putem otvorenih postupaka 252.061KM, ograničenih postupaka 11.698 KM, konkurentskih zahtjeva 161.159 KM i direktnih sporazuma 29.580 KM.

• Efikasnost procesa javnih nabavki

Nabavka servera: Nabavka servera je provedena putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja. Ugovor je zaključen 30.6.2014. godine sa izabranim dobavljačem u iznosu od 37.072 KM. Definisana je količina opreme i garancija od 48 mjeseci. Ugovorena oprema je zadovoljavala tražene tehničke karakteristike. Serveri su isporučeni u ugovorenom roku.

²⁴ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²⁵ Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



Serveri su nabavljeni za unapređenje (nadogradnju) COIP²⁶ sistema, ali isti nisu stavljeni u funkciju. Praktično bi trebalo realizovati proceduru nabavke i implementaciju usluga nadogradnje sistema COIP kako bi se navedena oprema stavila u funkciju. U ovom trenutku je nepoznato kada će se započeti nadogradnja postojećeg COIP sistema. Nabavljena oprema je privremeno korištena prilikom nadogradnje ISFU sistema, ista trenutno nije i još duže vremena neće biti u funkciji a istovremeno opremi teče garantni rok.

Napomena: Procijenjena vrijednost nadogradnje sistema COIP je 35.000 KM (10.000 KM za virtuelizaciju i 25.000 KM za nadogradnje na novu verziju sistema). IT sektor Ministarstva je tražio saglasnost za pokretanje ove procedure, ali nije dobio odgovor od menadžmenta.

Neophodno je da Ministarstvo uspostavi efikasniji sistem javnih nabavki od segmenta planiranja pa do realizacije ugovora u cilju pravovremene upotrebe nabavljene opreme a time i racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava.

Nabavka računara: Predmetna nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja. Ugovor je zaključen sa izabranim dobavljačem u iznosu od 17.234 KM. Nabavljena je oprema različitog tipa (računari, napajanja, modemi i svičevi) u okviru jednog lota. Tehnička specifikacija nije imala elemente pozivanja na robe određenog proizvođača radi favorizovanja ili eliminacije određenih dobavljača.

Mišljenja smo da treba razmotriti podjelu nabavki opreme različitog tipa u odvojenim lotovima, u cilju dobijanja povoljnijih ponuda, što može biti značajno kod nabavki većeg obima.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Podrška održavanju modula za praćenje stalnih sredstava i zaliha sitnog inventara: Analizom postupka nabavke usluga održavanja modula za praćenje stalnih sredstava uočeno je da je u obrascu za izražavanjem cijene ponude navedeno izražavanje dvije cijene za istu vrstu usluge (stručnjak u oblasti podrške održavanju oracle aplikacija), stim da je procijenjena cijena inženjer sata na godišnjem nivou za osobu koje ima veće radno iskustvo 3 puta veća od cijene inženjera sa jednogodišnjim iskustvom. Okvirni sporazum zaključen je na procijenjenu vrijednost (193.000 KM) obavljenih usluga, a ne na osnovu zbira ugovorenog iznosa iz ponude ponuđača (186.030 KM) na trogodišnjem nivou.

Ponovljeni postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršen je na osnovu samo jedne formalno pravno ispravne ponude, bez prezentovanog dokaza o postizanju stvarne konkurencije za konkretan Ugovor. Napominjemo da je izabrani dobavljač učestvovao u oba postupka i da je ponuda istog u ponovljenom postupku veća za 2.270 KM na godišnjem nivou. Također, napominjemo da je izabrani dobavljač ranije radio razvoj nadogradnje za ova dva modula, te da je prilikom upgrade-a (nadogradnje) ISFU bio angažovan od strane dobavljača izabranog na tenderu za implementaciju nadogradnje ISFU.

Preporučujemo Ugovornom organu da preciznije definiše kriterije prilikom kreiranja prosječne cijene po satu usluge održavanja, da iznos okvirnog sporazuma zaključuje na bazi zbira iznosa iz ponude izabranog ponuđača i da u slučaju izbora najpovoljnijeg ponuđača na bazi jedne ponude da adekvatno pojašnjenje u pogledu transparentnog ispitivanja tržišta.

Održavanje sistema za upravljanje budžetom (BPMIS): Održavanje sistema je ugovoreno putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja. Ministarstvo nije vlasnik

²⁶ Sistem centralizirane isplate plaća



izvornog koda navedenog sistema. Ugovor je zaključen sa izabranim dobavljačem u kojem je definisana cijena radnog sata za konsultanta eksperta u iznosu od 108,81 KM. Ugovorom nije predviđen - procijenjen broj sati na godišnjem nivou, tako da nije definisana ni ukupna (maksimalna) vrijednost usluga na godišnjem nivou.

Mišljenja smo da ugovorom treba definisati maksimalan iznos godišnjih troškova održavanja.

Održavanje vozila: Nabavka usluga servisiranja i održavanja službenih vozila provedena je putem konkurentskog postupka (s objavom obavještenja). Predmet nabavke je podijeljen na tri lota a procijenjena vrijednost Ugovora za sva tri lota iznosila je 11.000 KM. U pogledu navedenog, bitno je naglasiti da su specifikacijom obuhvaćena i vozila kupljena 2012. i 2013. godine koja podliježu garantnom roku proizvođača (audi A6, VW polo, škoda oktavia i passat). Ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni su 20.08.2014. godine na godinu dana.

Provedenom revizijom ustanovili smo da je obrazac za izražavanjem ukupne ponude ponuđača sastavljen na bazi jediničnih cijena usluga redovnog i vanrednog servisa za svako vozilo, što ukazuje na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije Ugovora.

Preporučujemo Ministarstvu da Ugovor sa dobavljačem usluga održavanja vozila zaključuje na ukupnu vrijednost ponude u skladu sa postojećim zakonskim propisima

Nabavka usluga prevođenja pisanih dokumenata: Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke procijenjena je vrijednost iste na 28.000 KM. Za nabavku usluga prevođenja pisanih dokumenata sa službenih jezika BiH na engleski jezik i s engleskog na službene jezike BiH za potrebe Ministarstva proveden je konkurentski zahtjev s objavom obavještenja.

Obrazac za cijenu ponude je pripremljen samo s elementom jedinične cijene usluge prevođenja bez ukupne cijene ponude. Potom je izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača kao i dodjela Ugovora također na temelju jedinične cijene (83,66 KM) usluge prevođenja, a ne ukupne cijene ili vrijednosti ponude. Postavlja se pitanje ispravnog postupanja prilikom ocjenjivanja tako pripremljenih ponuda kao i načina praćenja realizacije ugovora koji nema definisanog bitnog elementa odnosno ukupne vrijednosti Ugovora.

Priprema ponuda i ocjena istih prilikom izbora najpovoljnije tehnički zadovoljavajuće ponude podrazumijeva pored definisanja jedinične cijene usluge definisanje i ukupne cijene ili vrijednosti ponude u cilju ispravnog postupanja prilikom donošenja odluke o dodjeli ugovora kako je to definisano važećim zakonskim propisima.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Kao posljedica odsustva planskog pristupa nabavkama došlo je do kašnjenja u realizaciji projekata vezanih za informacione sisteme Ministarstva a kako je to opisano u tački 6.2. Izvještaja – Kapitalni izdaci – Višegodišnja kapitalna ulaganja i tački 9. Izvještaja - Ostalo - IT revizija.

9. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

U cilju praćenja troškova vezanih za funkcionisanje Informacionog sistema finansijskog upravljanja - ISFU sistema otvoren je poseban projektni kod za 'Centar za implementaciju ISFU'. Realizacija izdataka po ovom programu prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju Ministarstva.



- **Donacije**

Raspoloživa donatorska sredstva²⁷ iskazana su u ukupnom iznosu od 913.505 KM, a realizacija istih u iznosu od 281.048 KM ili 31% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja Ministarstva u tekućoj godine bilo je aktivno pet programa i to:

- 1) Informacioni sistema za upravljanje javnim dugom (0401310)
- 2) Nadgledanje i registracija državne imovine (0401320) – Realizacija u iznosu od 5.165 KM odnosi se na izdatke za kompjutersku i elektronsku opremu.
- 3) Softver za evidentiranje i praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima (0401350)
- 4) Tehnička podrška-IPA Projekat TA FLCO (0401370) – Realizacija u iznosu od 7.469 KM odnosi se na izdatke: za putne troškove (5.396 KM), telefonske i poštanske usluge (62 KM), nabavku materijala (252 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (1.759 KM).
- 5) Razvoj kapaciteta u ministarstvima finansija na nivou BiH i na entitetskom nivou za efikasno upravljanje javnim investicijama (0401380) – Realizacija u iznosu od 268.415 KM odnosi se na izdatke za putne troškove (6.879 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (261.536 KM).

Programi se realizuju u skladu sa pravilima i procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorima i internim pravilima i procedurama Ministarstva. S obzirom da je realizacija sredstava po zahtjevima donatora predmet posebnih/nezavisnih revizija naši postupci tokom obavljanja revizije nisu bili usmjereni na zahtjeve postavljene u donatorskim ugovorima.

Međutim, uvidom u dio dokumentacije vezane za trošenje donatorskih sredstava za koje su ovlašteni zaposlenici Ministarstva konstatovali smo da u određenim slučajevima ne postoje obrazloženja povoda nastanka troška (za smještaj, reprezentaciju i sl.) kako je to uobičajeno pri pravdanju troškova koji se finansiraju iz redovnih budžetskih sredstava, te da su iz donatorskih sredstava vršena plaćanja edukacija (za internu reviziju za pozicije za koje predmetna edukacija nije uslov za rad na određenom radnom mjestu), kupovina mobitela i sl.

U situaciji kada su za trošenje donatorskih sredstava ovlašteni zaposlenici Ministarstva i kada ne postoje posebni zahtjevi donatora po pitanju trošenja sredstava neophodno je obezbjeđiti da pravdajuća dokumentacija bude sačinjena na način kako je to definisano za trošenje budžetskih sredstava, te da način trošenja donatorskih sredstava bude usklađen sa pravilima propisanim za budžetska sredstva.

- **IT revizija**

Nadogradnja ISFU sistema: Ministarstvo je 1.8.2013. godine zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 579.150 KM sa PDV-om i sa rokom implementacije od 15 mjeseci. Ugovorom je definisano da će se izvršiti proces nadogradnje (zamjena kontnog plana i promjena strukture flexfield-a, unapređenje procesa budžetiranja, upgrade na verziju R12, integracija pomoćne knjige potraživanja sa glavnom knjigom Trezora) i proces postprodukcione podrške. U toku je posljednja faza postprodukcione podrške koja će se okončati 17.5.2015. godine i sa kojom se praktično projekat završava. Sve ugovorene aktivnosti projekta koje su do sada realizovane su prihvaćene i potpisane sa obje strane, a plaćanja su vršena sekvencijalno po prihvatanju završenih faza projekta.

Implementacija i održavanje Softvera za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH – nadogradnja ISFU sistema:

²⁷ Pregled donatorskih sredstava za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja



Ministarstvo je 5.4.2013. godine zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM, na period od 24 mjeseca. Odlukom o imenovanju Nadzornog odbora, Projektnog tima i Projektnih podtimova za implementaciju projekta, koja je donesena 9.5.2013. godine, svim učesnicima su dodijeljeni zadaci u cilju pravovremene realizacije projekta. Kreiran je dokument BR.030 - Preslikavanje poslovnih zahtjeva čiji je cilj definisanje opsega funkcija koje će se implementirati. Dokument je trebao usvojiti Nadzorni odbor početkom 2014. godine. Potpisivanje navedenog dokumenta značilo bi da se prihvata dizajn novog sistema i način implementacije novih funkcionalnosti. Navedeni dokument još uvijek nije usvojen.

Nabavka i implementacija softvera za analizu, praćenje i evidenciju javne zaduženosti BiH – nadogradnja ISFU sistema: Ugovor za nabavku i implementaciju je zaključen 1.8.2012. godine u iznosu od 959.400 KM. Ugovoreni rok za implementaciju je bio godinu dana po potpisivanju. Aneksom broj 08-02-1-2263-14/12 od 5.8.2013. godine prolongiran je rok završetak projekta do 30.6.2014. godine. Nakon toga dobavljač je 23.5.2014. godine predložio a Ministarstvo usvojilo nove rokove za implementaciju projekta pa je novim Aneksom rok završetka projekta prolongiran do 31.3.2015. godine. Obzirom da se planirani period početka produkcije javnog duga preklapao sa periodom prelaska ISFU sistema na novu verziju odlučeno je da se sačeka prelazak na novu verziju pa da se onda radi dalja implementacija. Nova verzija ISFU je stavljena u produkciju 17.11.2014. godine pa to više nije prepreka za implementaciju projekta. Dobavljač je nakon toga (26.2.2015. godine) tražio produženje roka implementacije i predložio 31.12.2015. godine kao novi rok završetka projekta. Ugovorne strane su potpisale izjavu/zapisnik u kojem se navode razlozi kašnjenja projekta uzrokovani obostranom odgovornošću i predlaže novo prolongiranje realizacije projekta. U međuvremenu je potpisan i treći Aneks kojim su usvojene predložene izmjene i rok implementacije pomjeren do kraja 2015. godine. Aneksirane izmjene nisu zahtijevale korekcije cijena u odnosu na prvobitno ugovorene odnosno nisu izazvale dodatne troškove.

Generalan zaključak je da se projekti veoma sporo implementiraju, što dovodi do neracionalnog trošenja budžetskih sredstava (npr. plaća se održavanje licenci koje nisu stavljene u upotrebu, opremi ističe garancija prije stavljanja iste u funkciju).

Ministarstvu skrećemo pažnju na potrebu unapređenja procesa upravljanja i koordinacije projektima, te pravovremenog preduzimanja aktivnosti i mjera da se isti implementiraju u skladu sa planiranom dinamikom. Neophodno je uspostaviti sistem praćenja pravovremene realizacije ugovora, od planiranja javnih nabavki pa do same implementacije, u cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava.

S obzirom da je došlo do velikog kašnjenja u realizaciji ugovora skrećemo pažnju Ministarstvu na potrebu da u što kraćem roku završi započete projekte.

- **Sredstva za pomoć poplavljenim područjima²⁸**

Na vanrednoj sjednici, održanoj 19. maja 2014. godine, na prijedlog Ministarstva finansija i trezora BiH, Vijeće ministara BiH je donijelo zaključak o otvaranju namjenskih računa (u KM i deviznih) za prikupljanje novčane pomoći Bosni i Hercegovini, koja je pogođena poplavama u maju 2014. godine.

Na 106. sjednici održanoj 30. jula 2014. godine, Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o rasporedu finansijskih sredstava osiguranih iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu i sredstava prikupljenih na namjenskim računima u okviru Jedinštenog računa trezora za pomoć stanovništvu na područjima pogođenim poplavama u maju 2014. godine na osnovu koje je Ministarstvo vršilo raspored raspoloživih sredstava.

²⁸ Podaci su preuzeti iz dostavljene Informacije

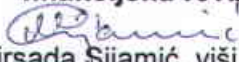


U skladu sa navedenim, zaključno sa 31.12.2014. godine, ukupno izvršeni prijenos sredstava prema entitetima i Brčko Distriktu BiH iznosi **12.236.272 KM** (Federacija BiH 5.995.773 KM, Republika Srpska 5.995.773 KM i Brčko Distrikt BiH 244.726 KM). Od ukupno transferisanog iznosa 7.139.000 KM potiče iz budžeta institucija BiH, a ostatak od 5.097.272 KM potiče od uplata na namjenskim računima, zarada zaposlenih itd.

10. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio nalaza i preporuka iz izvještaja koja nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Šijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

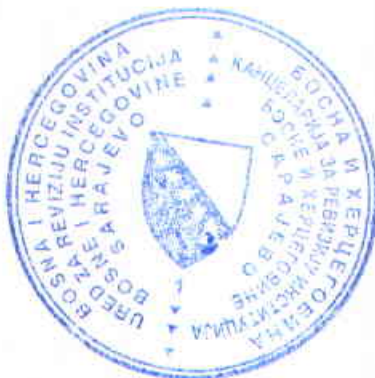
**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nada Laco, revizor


Osman Pačuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА 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	6.827.000	-61.500	6.765.500	6.137.964	90,72
Бруто плате и накнаде	4.735.000	-72.000	4.663.000	4.402.998	94,42
Накнаде трошкова запослених	684.000	-44.050	639.950	600.383	93,82
Путни трошкови	141.000	-33.000	108.000	80.461	74,50
Издаци телефонских и пошт.услуга	123.000	30.000	153.000	144.152	94,22
Издаци за енергију и ком.услуге	0	26.900	26.900	23.322	86,70
Набавка материјала	78.000	-16.200	61.800	57.039	92,30
Издаци за услуге превоза и горива	40.000	-4.000	36.000	31.981	88,84
Унајмљивање имовине и опреме	201.000	-26.500	174.500	173.257	99,29
Издаци за текуће одржавање	633.000	25.000	658.000	435.384	66,17
Издаци за осигурање	9.000	0	9.000	6.180	68,66
Уговорене и друге посебне услуге	183.000	52.350	235.350	182.808	77,67
2. Капитални издаци	306.000	-10.500	295.500	207.401	70,19
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	306.000	-96.500	209.500	205.223	97,96
Набавка сталних средстава у облику права	0	86.000	86.000	2.179	2,53
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	1.033.308	1.033.308	376.448	36,43
	0	1.033.308	1.033.308	376.448	36,43
5. Новчане донације	0	913.505	913.505	281.048	30,77
ППН 0401310	0	193.880	193.880	0	0,00
ППН 0401320	0	12.199	12.199	5.165	42,33
ППН 0401350	0	41.216	41.216	0	0,00
ППН 0401370	0	148.626	148.626	7.469	5,03
ППН 0401380	0	517.583	517.583	268.415	51,86
Укупно (1+2+3+4+5)	7.133.000	1.874.813	9.007.813	7.002.861	77,74

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4. у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 23.02.2015. године.



Министар:

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	49.072	31.492	64,18
Новчана средства	16.843	12.449	73,91
Краткорочна потраживања	8.804	17.282	196,29
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	23.425	1.762	7,52
2. Стална средства	2.473.025	1.986.954	80,35
Стална средства	4.523.837	4.448.848	98,34
Исправка вриједности	2.050.811	2.461.894	120,04
Неотписана вриједност сталних средстава	0	0	
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.522.098	2.018.446	80,03

3. Краткорочне обавезе и разграничења	815.550	564.974	69,28
Краткорочне текуће обавезе	263.008	97.890	37,22
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	439.467	413.182	94,02
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	113.074	53.902	47,67
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	2.473.025	1.986.954	80,35
Извори средстава	2.473.025	1.986.954	80,35
Остали извори средстава	0		
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0		

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.288.575	2.551.928	77,60
------------------------------	------------------	------------------	--------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 23.02.2015. године.



Министар:

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 финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. 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 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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, 05.03.2015. године



Министар

Др Никола Шпирић