



**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE**

za 2015. godinu

Broj: 03-23/16

Sarajevo, juni 2016. godine



## SADRŽAJ

<b>I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI .....</b>	<b>1</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>1</b>
<b>3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>1</b>
<b>4. Sistem internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>2</b>
<b>5. Budžet i izvještavanje .....</b>	<b>3</b>
<b>6. Izvršenje budžeta .....</b>	<b>3</b>
6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje .....	3
6.1.1 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge .....	4
6.1.2 Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	4
6.1.2.1 Transfer za finansiranje obrazovanja .....	5
6.1.2.2 Transfer za institucije nauke i podsticaj naučno - istraživačkog rada od značaja za FBiH .....	6
6.1.2.3 Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH .....	7
6.1.2.4 Transfer za Fond za studentske zajmove .....	7
6.1.3 Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera .....	7
<b>7. Imovina, obaveze i izvori sredstava .....</b>	<b>8</b>
7.1 Stalna sredstva .....	8
7.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	9
<b>8. Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>9</b>
<b>9. Javne nabavke .....</b>	<b>9</b>
<b>10. Ostali nalazi .....</b>	<b>10</b>
10.1 Strategija razvoja naučno – istraživačkog i istraživačko – razvojnog rada FBiH .....	10
10.2 Realizacija Odluke Doma za ljudska prava BiH .....	11
<b>11. Komentar .....</b>	<b>11</b>
<b>III. REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>1</b>
<b>IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>1</b>
1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2015. GODINU .....	2
2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE .....	4



## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo 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 materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### *Pozitivno mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, prikazuju istinito i fer po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke u toku 2015. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

***Isticanje predmeta***

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Ne postoji zakonska osnova za planiranje i odobravanje dijela tekućih transfera Ministarstva u Budžetu FBiH (Tačka 6.1.2 Izvještaja);
- Nisu okončane aktivnosti na izradi Strategije razvoja naučno – istraživačkog i istraživačko - razvojnog rada FBiH, a koja bi bila okvir za planiranje transfera (Tačka 10.1. Izvještaja).

Sarajevo, 31.05.2016. godine

**Zamjenik generalnog revizora**  
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

**Generalni revizor**  
Dževad Nekić, dipl. oec.



## II. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

**Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke** (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Službene novine FBiH“, broj 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06, 61/06 i 48/11).

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na koordiniranje planiranja i aktivnosti u oblasti: predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja; pedagoških standarda i prostornih normativa; opreme i nastavnih sredstava predškolskog, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja i odgoja; nostrifikacije i ekvivalencije inostranih školskih svjedodžbi i diploma; stručnog obrazovanja i usavršavanja nastavnog osoblja; udžbenika za osnovno i srednje obrazovanje; implementacije bolonjskog procesa; naučno - istraživačkog rada na unapređenju odgojno - obrazovnog rada, đачkog i studentskog standarda; razvoja naučno - istraživačke djelatnosti; koordiniranja naučno - istraživačkih i istraživačko razvojnih aktivnosti; razvoja naučno - istraživačkih organizacija; podsticanja fundamentalnih primijenjenih istraživanja; razvoj investicijskih tehnologija i kadrova u naučno - istraživačkoj djelatnosti; praćenje inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija; koordiniranja u ostvarivanju prava mladih u oblasti obrazovanja i nauke i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 50 izvršilaca, dok je budžet odobren za 44 uposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bilo 43 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Ante Starčevića bb.

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od novembra 2015. godine do aprila 2016. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i 07.08.2015. godine obavijestilo o poduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu.



U vezi realizacije preporuka datih u reviziji za prethodnu godinu, revizijom je utvrđeno da je:

Ministarstvo **postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti, kako bi se, u toku fiskalne godine, procedure odabira i raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile,
- poduzete aktivnosti kako bi se izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama,
- poduzete aktivnosti na izradi Prijedloga Strategije razvoja naučno – istraživačkog i istraživačko – razvojnog rada FBiH,
- poduzete aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava BiH broj CH/02/9628.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- izradu analize dosadašnjeg ulaganja javnih sredstva za saniranje šteta na odgojno-obrazovnim ustanovama nastalim prirodnom nesrećom,
- obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora,
- planiranje sredstava tekućih transfera u budžetu FBiH na osnovu prethodno utvrđenog pravnog osnova za planiranje istog kao i utvrđenih odgovarajućih mjera (pokazatelja) učinka u cilju praćenja istih,
- utvrđivanje osnovanosti planiranja, odobravanja i realizacije sredstava iz Budžeta FBiH na ime tekućih transfera za sufinansiranje institucija nauke i kulture od značaja za BiH,
- dostavljanje izvještaja o utrošku i opravdanosti doznačenih sredstava tekućih transfera odobrenih od Ministarstva u prethodnim godinama,
- obavljanje godišnjeg popisa i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom na osnovu izvršenog uvida u iste,
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Ministarstvo **nije postupilo po preporukama**, koje se odnose na:

- raspodjelu sredstava po Programu „Nabavka besplatnih udžbenika“ u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava i zaključenim ugovorima sa resornim kantonalnim ministarstvima,
- definisanje načina alokacije i raspodjele sredstava pisanim aktom, kao i metodologije vrednovanja naučno - istraživačkih i istraživačko - razvojnih projekata.

#### 4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost zaposlenih, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, rukovodstvo je dužno da osigurava da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. Navedenim Pravilnikom (pored upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih postupaka, te postupaka informisanja, komuniciranja i nadgledanja) dat je opis procesa za obavljanje određenih poslova



(priprema, izvještavanje, planiranje i praćenje budžetskih sredstava; interna kontrola knjigovodstvene dokumentacije; zahtjevi za plaćanje; rukovanje gotovim novcem; popis sredstava i njihovih izvora; planiranje javnih nabavki; priprema, realizacija sredstava tekućih transfera; procedura izdavanja udžbenika). Navedenim Pravilnikom definisani su srednji stepeni rizika za raspodjelu sredstava transfera za finansiranje obrazovanja, recenziranje, superrecenziranje rukopisa (radnih) udžbenika za osnovne škole u FBiH, za raspodjelu transfera za oblast nauke, nabavke i rukovanje gotovim novcem. Napominjemo da procjena stepena rizika nije izvršena za sve procese koji se obavljaju u Ministarstvu, zbog čega je potrebno izvršiti dopune navedenog Pravilnika.

Provedenom revizijom utvrđene su i druge slabosti interne kontrole, kao što je npr. neusklađenost određenih internih akata sa važećim propisima (Pravilnik o naknadama za službena putovanja, Pravilnik o blagajničkom poslovanju), niti je preispitana dokumentacija na osnovu koje zaposlenici ostvaruju naknade za troškove prijevoza na posao i sa posla jer su rješenja o isplatama donesena prije više od 5 godina.

### **Interna revizija**

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 82/13) predviđeno je da će za Ministarstvo internu reviziju obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. Jedinica za internu reviziju nije vršila reviziju za 2015. godinu do okončanja revizije finansijskih izvještaja Ministarstva.

Tokom revizije prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti. Ista je urađena i dostavljena u skladu sa čl. 2. i čl. 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

***Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, te uskladiti interna akta sa važećim računovodstvenim propisima.***

## **5. Budžet i izvještavanje**

Budžetom FBiH za 2015. godinu, kojeg je donio Parlament FBiH 31.03.2015. godine („Službene novine FBiH“, broj 25/15), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.455.366 KM, nakon čega je Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu isti smanjen na iznos od 9.407.007 KM („Službene novine FBiH“, broj 86/15). Do donošenja Budžeta važila je Odluka o privremenom finansiranju Federacije BiH za period januar – mart 2015. godine („Službene novine FBiH“, broj 8/15).

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, sačinjen je od strane Ministarstva, potpisan od strane ovlaštenih osoba, ovjeren pečatima i u zakonskom roku dostavljen nadležnim institucijama.

## **6. Izvršenje budžeta**

### **6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U finansijskim izvještajima i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 9.282.773 KM, što je u odnosu na budžet od 9.407.007 KM manje za 124.234 KM. U odnosu na odobrena sredstva operativni budžet (9.461.994 KM) je veći za 54.987 KM.

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u finansijskim izvještajima je: tekući transferi 7.733.929 KM, primanja zaposlenih 1.390.802 KM, izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 151.200 KM i nabavka stalnih sredstava 6.842 KM.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.**

**6.1.1 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su 151.200 KM, a odnose se na putne troškove 39.150 KM, ugovorene i druge posebne usluge 38.442 KM, komunalne usluge 35.225 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 14.722 KM, usluge prevoza i goriva 9.498 KM, tekuće održavanje 5.281 KM, osiguranje i bankarske usluge 4.553 KM, energiju 3.689 KM i usluge unajmljivanja imovine 640 KM.

Izdaci za naknade za rad u komisijama iskazani su u neto iznosu od **6.230 KM**. Iako su komisije za redovan godišnji popis i javne nabavke formirane u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe, **smatramo da isplate za rad u ovim komisijama nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Ministarstva**. Izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže sve podatke definisane Uredbom. Na osnovu uzetog uzorka, utvrdili smo da su se određeni poslovi obavljali u toku radnog vremena (komisija za javne nabavke). U formirane komisije su imenovani uposlenici Ministarstva. **Angažovanje po kojem uposlenik obavlja djelatnost po uputama poslodavca, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatra se prihodom od nesamostalne djelatnosti u smislu Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Uvidom u obračun i uplatu poreza i doprinosa, utvrdili smo da su pripadajući porezi i doprinosi obračunati i isplaćeni kao da se radi o dohotku od povremene samostalne djelatnosti.**

***Isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi za isplatu propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.***

**6.1.2 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 7.733.928 KM, što predstavlja 83,31% ukupnih rashoda i izdataka. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere drugim nivoima vlasti 3.490.518 KM i transfere neprofitnim organizacijama 4.243.410 KM.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

R. br.	Naziv transfera	KM			
		Odobrena sredstva za 2015. godine	Realizacija sredstava za 2015. godine	Realizacija sredstava za preth. godine	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Transfer za finansiranje studentskog standarda	1.100.000	1.099.235	997.119	99,93
2.	Transfer za finansiranje obrazovanja	2.100.000	2.091.317	2.210.394	99,59
3.	Transfer za implementaciju Bolonjskog procesa	300.000	299.967	267.819	99,99
4.	Transfer za oblast nauke od značaja za Federaciju	1.850.000	1.846.920	1.731.700	99,83
5.	Transfer za razvoj institucija nauke i podsticaj NIR od značaja za Federaciju	1.000.000	996.489	1.221.836	99,65
6.	Transfer za razvoj institucija nauke i kulture od značaja za BiH	1.100.000	1.100.000	800.000	100,00
7.	Transfer za Fond za studentske zajmove	300.000	300.000	300.000	100,00
	<b>UKUPNO:</b>	<b>7.750.000</b>	<b>7.733.928</b>	<b>7.528.868</b>	<b>99,79</b>

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu (u daljem tekstu: Program utroška sredstava), na prijedlog Ministarstva, donijela je Vlada FBiH 22.05.2015. godine. Istim su utvrđeni opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava u okviru pojedinačnih transfera. Za dio tekućih transfera Programom su utvrđeni su krajnji korisnici sa iznosom sredstava (Akademija nauka i umjetnosti BiH 100.000 KM, Zemaljski muzej BiH 300.000 KM, Kinoteka BiH 65.000 KM, Nacionalna i univerzitetska biblioteka BiH 630.000 KM, Biblioteka za slijepa i slabovidna lica u BiH 170.000 KM, Fond za studentske zajmove FBiH 300.000 KM). Osim toga, Programom utroška sredstava utvrđeno je kako će se svaki Program u okviru transfera realizovati (Javni poziv, odluka ministricе na prijedlog komisije i Stručnog kolegija, odnosno nadležnog sektora, na prijedlog kantonalnih





ministarstava nadležnih za oblast obrazovanja ili na prijedlog javnih visokoškolskih ustanova). Nakon toga, Ministarstvo je 01.06.2015. godine na svojoj web stranici i u dnevnim novinama objavilo Javni poziv za podršku projektima iz oblasti obrazovanja i nauke u 2015. godini sa rokom dostave prijave do 22.06.2015. godine. Uz Javni poziv objavljena je i Evidencija korisnika koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u prethodnom periodu, jer isti nisu imali pravo aplicirati za dodjelu sredstava po navedenom Programu.

Imenovane su komisije za raspodjelu sredstava tekućih transfera koje su u skladu sa rješenjima o formiranju obavile zadatak i sačinile Prijedloge raspodjele sredstava po programima i predloženim iznosima koji su, nakon toga razmatrani na Stručnom kolegiju Ministarstva. Ministrica je **od juna do decembra 2015. godine** donosila pojedinačne odluke za svaki program u okviru transfera sa navedenim krajnjim korisnikom i iznosom sredstava kojim će biti podržan, što je jednim dijelom uticalo i na kašnjenje doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima. **Značajan broj krajnjih korisnika je tek krajem godine dobio odobrena sredstva, tako da je na dan 31.12.2015. godine od ukupno evidentiranih 7.733.928 KM u Glavnu knjigu trezora po osnovu obaveza za tekuće transfere bilo izmireno samo 2.599.466 KM ili 33,61 %. Naprijed navedeno je imalo za posljedicu da je implementacija programa najvećeg dijela tekućih transfera otpočela krajem 2015. godine, što je imalo uticaja na realizaciju njihovih projekata kao i izvještavanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.**

#### 6.1.2.1 Transfer za finansiranje obrazovanja

**Transfer za finansiranje obrazovanja** realizovan je u iznosu od 2.091.317 KM. U okviru ovog transfera najznačajniji izdaci se odnose na: Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova 699.902 KM, Nabavka besplatnih udžbenika 650.000 KM, Podrška organizaciji instruktivne nastave u Novoj Kasabi za učenike iz Konjević Polja i učenike iz Vrbanjaca 171.815 KM, Pomoć projektima poboljšanja odgojno - obrazovnog rada sa djecom sa poteškoćama u razvoju 156.700 KM i Podrška bibliotekama u nabavci školske lektire 121.020 KM. Realizacija programa izvršena je na osnovu objavljenog javnog poziva, prikupljenih prijedloga prioriteta kantonalnih ministarstava nadležnih za oblast obrazovanja i u sklopu realizacije redovnih aktivnosti Ministarstva.

**Program „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“** realizovan je na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera i zahtjeva upućenog svim kantonalnim ministarstvima nadležnim za oblast obrazovanja da kandiduju do 10 projekata poboljšanja uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova sa područja svog kantona. Predmet projekata mogao je sadržavati rekonstrukciju krova, fasade, centralnog grijanja, sanitarnog čvora, elektro instalacija, podova ili otvora na školskom objektu, kao i dogradnju ili završetak rekonstrukcije ili izgradnje već započetih objekata koje je finansiralo Ministarstvo u prethodnom periodu. Kantoni su (osim Hercegbosanskog kantona) dostavili prijedloge za prioriteto poboljšanje uslova rada u objektima predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja. Komisija Ministarstva je izvršila bodovanje i predložila Stručnom kolegiju raspodjelu na osnovu kriterija: ukupan broj učenika na području kantona, socijalno-ekonomsko stanje kantona kao korektivni faktor povećanja pripadajućih sredstava, održavanje projekata sa vrha prioriteta kantonalne liste sa područja više općina. Ugovori o sufinansiranju/finansiranju projekata iz oblasti „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“ zaključeni su sa 32 korisnika, od kojih u vrijednosti po 35.000 KM za realizaciju projekata na području Bosansko-podrinjskog i Zapadnohercegovačkog kantona, 34.902 KM Posavskom kantonu, dok je preostalih 595.000 KM raspoređeno za 6 ostalih kantona u iznosima od 62.951 KM do 133.875 KM. U dva slučaja sredstva su odobrena i za finansiranje projekata koji se ne mogu u potpunosti smatrati prioriteta kada je u pitanju poboljšanje uslova rada u objektima predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, a odnose se na rekonstrukciju ograde i revitalizaciju i rekonstrukciju vanjskog sportskog terena.

***Raspodjelu sredstava za „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“ u potpunosti vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, za prioriteta projekte poboljšanja uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova.***



Za realizaciju **Programa „Nabavka besplatnih udžbenika“** Ministarstvo je na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera svim kantonima 19.05.2015. godine uputilo obavijest i zahtjev za izjašnjenje u smislu prihvatanja projekta nabavke besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe koji pohađaju devetogodišnje osnovno obrazovanje u školskoj 2015/2016. godini. Komisija je na osnovu kriterija izvršila bodovanje i predložila Stručnom kolegiju raspodjelu sredstava sa finansijskim planom utroška sredstava. Ministarstvo je sa resornim ministarstvima obrazovanja svih 10 kantona 10.06.2015. godine zaključilo pojedinačne ugovore o sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika u rasponu od 8.450 KM do 130.845 KM. Navedenim ugovorima je, između ostalog, predviđeno da će resorna kantonalna ministarstva besplatne udžbenike dostaviti osnovnim školama na području svog kantona najkasnije 7 dana prije početka školske 2015/2016. godine i da će sa osnovnim školama sa područja svog kantona potpisati Sporazum o načinu distribucije i korištenja besplatnih udžbenika. Istim je uređena i obaveza da će Federalnom ministarstvu obrazovanja i nauke dostaviti izvještaj o realizaciji projekta nabavke besplatnih udžbenika sa potpisanim spiskovima roditelja/staratelja o preuzetim udžbenicima, kao i detaljan finansijski izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava najkasnije do 30.09.2015. godine. U slučaju da kantonalna ministarstva iz bilo kojih razloga ne realizuju nabavku udžbenika, dužna su izvršiti povrat sredstava najkasnije do 30.09.2015. godine na transakcijski račun Budžeta FBiH.

Sredstva za realizaciju ovog Programa doznačena su kantonalnim ministarstvima nakon početka školske godine (12.10.2015. godine) što je uticalo na kašnjenje izbora najpovoljnijih ponuđača za isporuku udžbenika, te je dio učenika u međuvremenu izvršio nabavku istih iz drugih izvora finansiranja. Dio isporučenih udžbenika nije dodijeljen učenicima, već je predat školskim bibliotekama kako bi se podjela istih izvršila u sljedećoj školskoj godini. Navedeno je uticalo da dio osnovnih škola nije mogao dostaviti spiskove sa potpisima roditelja/staratelja o preuzetim besplatnim udžbenicima. Utvrđeno je znatno kašnjenje u dostavi izvještaja, dio istih nije bio potpun i nije sadržavao finansijsku dokumentaciju koja bi potvrdila namjenski utrošak odobrenih sredstava. Dio kantona nije izvršio povrat neutrošenih sredstava u ugovorenom roku (niti do kraja 2015. godine) niti su dostavljeni kompletni podaci o tačnom broju učenika koji su obuhvaćeni ovim programom, zbog čega se nisu mogli utvrditi efekti realizacije ovog Programa.

**Zbog svega naprijed navedenog smatramo da dio sredstava za realizaciju Programa Nabavka besplatnih udžbenika nije utrošen u skladu sa Programom utroška sredstava i zaključenim ugovorima sa resornim kantonalnim ministarstvima o sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe koji pohađaju devetogodišnje osnovno obrazovanje.**

#### **6.1.2.2 Transfer za institucije nauke i podsticaj naučno - istraživačkog rada od značaja za FBiH**

**Transfer za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH** izvršen je u iznosu od **996.490 KM**. Sredstva od 538.957 KM su raspodijeljena na osnovu javnog poziva za 43 naučno-istraživačka i istraživačko-razvojna projekta. Savjet za nauku izvršio je bodovanje prispjelih prijavi i sačinio prijedlog raspodjele za visinu sredstava po pojedinačnim projektima. Sredstva u iznosu 127.738 KM raspodijeljena su korisnicima za skupove, izdavačke projekte i pokroviteljstva nad manifestacijama u oblasti nauke i ista se dodjeljuju na zahtjev korisnika po odlukama ministrice. Način raspodjele i metodologija vrednovanja naučno-istraživačkih i istraživačko-razvojnih projekata te kriteriji za prihvatanje pokroviteljstava i suorganizacije projekata prilikom raspodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH nisu propisani aktom.

***Pisanim aktom definisati način alokacije, kriterije raspodjele sredstava i metodologiju vrednovanja prilikom dodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH, u cilju transparentnijeg utroška javnih sredstava.***

Dio sredstava navedenog transfera se dodjeljuje za sufinansiranje funkcionisanja i ostvarivanja radne sposobnosti unaprijed utvrđenim korisnicima (institucije nauke i kulture od značaja za BiH), i to za Akademiju nauka i umjetnosti BiH (100.000 KM) i Kinoteku BiH (65.000 KM), za što nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršen odabir korisnika i utvrđen iznos doznačenih sredstava.



Dio sredstava (21.000 KM) dodijeljen je Nacionalnoj i univerzitetskoj biblioteci BiH po ugovoru o nastavku funkcionisanja sistema „Registar naučnih institucija, naučnog kadra, naučnih projekata i infrastrukturnih ulaganja u FBiH“. Ova sredstva se svake godine dodjeljuju za troškove održavanja sistema i odnose se na plaću lica koje održava sistem i druge materijalne troškove. U 2015. godini za ove troškove dodatno je doznačeno 936 KM. Ministarstvo je obavezu finansiranja sistema Registra preuzelo na osnovu ugovora koji je zaključen 2006. godine između Ministarstva, Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo i Nacionalne i univerzitetske biblioteke BiH. Istim ugovorom je Nacionalna i univerzitetska biblioteka BiH prihvatila funkciju operatora sistema, nakon što je Akademija nauka i umjetnosti BiH završila tehničku izradu sistema Registra. Prema dostavljenom pregledu, Ministarstvo je od 2005. do 2015. godine ukupno doznačilo 300.436 KM za finansiranje Registra. Obzirom da Ministarstvo Nacionalnoj i univerzitetskoj biblioteci BiH dodjeljuje sredstva za plaće kroz transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH, smatramo da je potrebno jasno definisati za koje troškove se dodjeljuju sredstva, kako se isti troškovi ne bi finansirali iz dva izvora. Također, Ministarstvo nema informaciju da li je prilikom same izrade Registra evidentirana materijalna i nematerijalna imovina koja se odnosi na isti.

***Poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo pitanje vlasništva Registra naučnih institucija, naučnog kadra, naučnih projekata i infrastrukturnih ulaganja u FBiH, definisati za koje troškove održavanja se sredstva dodjeljuju i uspostaviti nadzor namjenskog utroška sredstava.***

#### **6.1.2.3 Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH**

**Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH** izvršen je u planiranom iznosu a odnosi se na sufinansiranje funkcionisanja i ostvarivanje radne sposobnosti (plaće, naknade i drugi materijalni troškovi) tri institucije i to: 630.000 KM za Nacionalnu i univerzitetsku biblioteku BiH, 300.000 KM za Zemaljski muzej BiH i 170.000 KM za Biblioteku za slijepa i slabovidna lica u BiH. Programom utroška sredstava utvrđeni su korisnici i iznos sredstava, bez prethodno definisanih kriterija za utvrđene korisnika i visine planiranih sredstava. Pravni akt na osnovu kojeg su planirana sredstva za navedeni transfer nije nam prezentiran. **Sredstva za institucije od značaja za BiH planirana su Budžetom FBiH obzirom da vlasničko pitanje i pitanje finansiranja istih nije riješeno.**

#### **6.1.2.4 Transfer za Fond za studentske zajmove**

**Transfer za Fond za studentske zajmove** izvršen je u planiranom iznosu. Fond je osnovala Vlada FBiH, u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama u cilju omogućavanja studiranja studentima putem studentskih zajmova (beskamatna namjenska sredstva za pokrivanje osnovnih troškova studiranja s obavezom vraćanja po prestanku ili završetku studija u roku i na način određen Ugovorom o dodjeli studentskog zajma). Programom utroška sredstava za 2015. godinu utvrđeno je da će Fond dodjeljivati zajmove studentima na osnovu javnog poziva i kriterija koje će utvrditi Upravni odbor Fonda, a da će nadzor nad korištenjem i raspodjelom sredstava Fonda vršiti Ministarstvo i Federalno ministarstvo finansija. Javni poziv za dodjelu zajmova objavljen je u decembru 2015. godine a rezultati u martu 2016. godine. Do okončanja revizije, sredstva nisu doznačena krajnjim korisnicima. Komisija za nadzor nad radom Fonda nije imenovana niti je izvršen suštinski nadzor nad radom istog za 2014. godinu, a Ministarstvo je dalo mišljenje na Izvještaj o radu Fonda za 2014. godinu što ukazuje da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad radom Fonda za studentske zajmove i utroškom javnih sredstava.

***U skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o udruženjima i fondacijama, izvršiti nadzor nad radom, raspodjelom i korištenjem sredstava Fonda za studentske zajmove za 2014. i 2015. godinu.***

#### **6.1.3 Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisano je da se nadzor nad utroškom sredstava transfera, u zavisnosti o kojim transferima je riječ, vrši u okviru nadležnih sektora Ministarstva koji su sačinili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava transfera za period od 2011. – 2014. godine. Obzirom da se kasnilo sa doznačavanjem sredstava krajnjim korisnicima tekućih transfera dodijeljenih u fiskalnoj 2014. godini, od kojih su nekim korisnicima sredstva doznačena sredinom 2015. godine, određeni broj korisnika nije dostavio



izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, jer nije istekao rok za dostavu izvještaja imajući u vidu da je pojedinim projektima rok za implementaciju 12 mjeseci kao i da je dijelu korisnika zbog objektivnih okolnosti odobreno produženje roka realizacije projekata. Od ukupno odobrenih sredstava tekućih transfera u fiskalnoj 2015. godini, do okončanja revizije, 276 korisnika nije dostavilo izvještaje za 4.793.204 KM, jer su istim sredstva doznačena u 2016. godini.

Prema prezentiranim izvještajima o izvršenom nadzoru za period od 2011. - 2014. godine dio korisnika nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku, da u pojedinim slučajevima nisu utrošili ukupno doznačena sredstava ili nisu utrošili za namjene za koje su doznačena što dajemo u slijedećoj tabeli:

TRANSFER	2011. godina		2012. godina		2013. godina		2014. godina	
	Broj korisn.	Iznos u KM	Broj korisn.	Iznos u KM	Broj korisn.	Iznos u KM	Broj korisn.	Iznos u KM
Transfer za oblast nauke od značaja za FBiH								
Transfer za institucije nauke od značaja za FBiH	13	23.071	18	40.209	38	733.303	19	1.208.679
Transfer za fin. studentskog standarda	0	0	0	0	0	0	1	1.600
Transfer za implementaciju Bolonjskog procesa	0	0	0	0	0	0	9	85.424
<b>UKUPNO:</b>	<b>13</b>	<b>23.071</b>	<b>18</b>	<b>40.209</b>	<b>38</b>	<b>733.303</b>	<b>29</b>	<b>1.295.703</b>

Pored prethodno navedenih, u okviru transfera za finansiranje obrazovanja u 2013. i 2014. godini 5 projekata je u završnoj fazi sanacije i izgradnje novih školskih objekata u vrijednosti od 654.569 KM.

Pojačanim angažmanom odgovornih osoba Ministarstvo je i u 2015. godini uspjelo da od krajnjih korisnika izvrši značajan povrat neutrošenih sredstava tekućih transfera iz ranijeg perioda u iznosu od 122.395 KM, dok je u 2014. godini po ovom osnovu izvršen povrat 80.882 KM.

Kao što je konstatovano i prethodnih godina, pojedini Izvještaji o realizaciji utroška sredstava tekućih transfera su nekompletni u sadržajnom dijelu jer ne sadrže sve bitne informacije i dokumentaciju o iznosu opravdanih sredstava od strane korisnika. Također, Ministarstvo bi trebalo u narednom periodu sačiniti analizu krajnjih efekata podržanih projekata po svim transferima, odnosno efikasnost uloženi sredstava u skladu sa ciljevima postavljenim u Programu rada Ministarstva.

***Vršiti odgovarajuće analize podržanih projekata iz sredstava tekućih transfera, u cilju utvrđivanja efikasnosti uloženi sredstava u odnosu na ciljeve utvrđene programima rada Ministarstva.***

## 7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 711.320 KM, novčana sredstva 429 KM, kratkoročne obaveze 5.276.866 KM, kratkoročna razgraničenja 1.185 KM i izvori stalnih sredstava 711.320 KM.

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.**

### 7.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 711.320 KM (nabavne vrijednosti 1.259.296 KM i ispravke vrijednosti 547.976 KM). Uvidom u Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine i ostalu dokumentaciju vezano za stalna sredstva **utvrđeno je da se u poslovnim knjigama Ministarstva u okviru građevina nalaze evidentirane 4 poslovne zgrade i 1 garaža sadašnje vrijednosti 627.489** (nabavna vrijednost 771.840 KM i ispravka vrijednosti 144.351 KM). Obzirom da je evidentiranje navedenih nekretnina u Glavnoj knjizi trezora izvršeno u prethodnom periodu, kao i da je Ministarstvo osnovano 2003. godine podjelom Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta na dva ministarstva, Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje navedenih stalnih sredstava. Prema izjavi odgovorne osobe i prezentiranoj dokumentaciji Ministarstvo je započelo postupak



prikupljanja informacija i dokumentacije temeljem kojih će utvrditi ko i sa kojim dijelom ima pravo vlasništva na nekretninama koje su evidentirane u poslovnim knjigama istog. Pravo posjeda na navedenim nekretninama imaju predratne institucije SR BiH (Republički prosvjetno pedagoški zavod, Republički fond dodatka na djecu, Stambeno preduzeće). **Imajući u vidu da Ministarstvo ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu navedenih građevina a koje su evidentirane kao stalna sredstva Ministarstva, smatramo da stalna sredstva u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi trezora nisu iskazana na osnovu vjerodostojne dokumentacije.**

Također, uvidom u Elaborat o izvršenom popisu, Izvještaj Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i ostalu prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da **nije ukazano na nedostatak dokumentacije (zemljišno knjižni izvadak i izvod iz posjedovnog lista) kojom bi se potvrdilo da Ministarstvo ima pravo vlasništva i posjeda na građevinama. Uvažavajući prethodno, smatramo da Ministarstvo nije poduzelo sve aktivnosti koje je potrebno obaviti pri redovnom godišnjem popisu u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.**

***Nastaviti aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora.***

## 7.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 5.278.051 KM.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja je slijedeća:

KM

R.br.	Opis	Stanje na 31.12.2015.	Stanje na 31.12.2014.	Index (3/4)
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>5.276.866</b>	<b>4.583.293</b>	<b>115,13</b>
1.	Krat. obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kr. ob.	5.164.366	4.420.954	116,82
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	4.749.991	4.092.578	116,06
1.1.	Obaveze prema fizičkim licima	379.005	313.020	121,08
1.2.	Ostale kratkoročne obaveze	35.370	15.356	230,33
2.	Obaveze prema uposlenicima	112.500	162.339	69,30
<b>B.</b>	<b>KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA</b>	<b>1.185</b>	<b>2.017</b>	<b>58,75</b>
<b>UKUPNO (A + B:)</b>		<b>5.278.051</b>	<b>4.585.310</b>	<b>115,11</b>

Kratkoročne obaveze imaju trend rasta a jedan od razloga je neredovno izmirivanje obaveza prema korisnicima tekućih transfera zbog nedostatka sredstava, odnosno nelikvidnosti Budžeta FBiH.

## 8. Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2015. godine, iskazano je stanje od 358.456 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 229.641 KM. Strukturu navedenog iznosa čine potraživanja iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknada za ishranu u toku rada, korištenja godišnjeg odmora (regresa) i jubilarnih nagrada (210.186 KM), kamate (100.654 KM) i troškovi (47.616 KM). Evidentiranje je izvršeno na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim i pravomoćnim sudskim rješenjima.

## 9. Javne nabavke

Ministarstvo je u junu 2015. godine usvojilo Opći plan javnih nabavki za 2015. godinu i istim su definisani predmet nabavke, procijenjena vrijednost, vrsta, okvirni datum pokretanja i zaključenja postupaka i dr.



Izmjene i dopune općeg plana javnih nabavki usvojene su u novembru 2015. godine i odnose se na izmjenu okvirnih datuma pokretanja i zaključenja postupaka. Uvidom u pregled zaključenih ugovora za 2015. godinu, konstatovali smo da su svi ugovori zaključeni u zadnjem kvartalu 2015. godine. Uzimajući u obzir prethodno navedeno, smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo interne kontrole koje bi omogućile blagovremeno i efikasno sprovođenje postupaka javnih nabavki.

Prema dostavljenom pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2015. godini, Ministarstvo je sprovedo 13 postupaka, i to 3 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (ukupne vrijednosti sa PDV-om do 40.453 KM) i 10 putem direktnog sporazuma (vrijednost sa PDV-om 14.734 KM). Na osnovu prezentiranog pregleda i uzorka zaključenih ugovora konstatovano je da su isti zaključeni sa rokom važenja do izbora najpovoljnijeg dobavljača za budžetsku 2016. godinu. Na ovaj način izvršeno je preuzimanje obaveza na teret tekuće i naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH kojim je predviđeno da budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta, odnosno da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi. Ugovorima o nabavci kancelarijskog materijala, goriva, usluga osiguranja i rezervnih dijelova za održavanje vozila nije definisana maksimalna vrijednost roba i usluga koje su predmeti ugovora.

***Unaprijediti interne kontrole u dijelu javnih nabavki u cilju realizacije plana nabavki u utvrđenim rokovima.***

***Ugovore sa dobavljačima zaključivati za fiskalnu godinu i u iznosu sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za tekuću godinu.***

## 10. Ostali nalazi

### 10.1 Strategija razvoja naučno – istraživačkog i istraživačko – razvojnog rada FBiH

Tokom 2010. godine Savjet za nauku je pripremio projektni zadatak za izradu **Strategije razvoja naučno – istraživačkog i istraživačko – razvojnog rada FBiH (u daljem tekstu: Strategija)** i predložio autore za realizaciju Projektnog zadatka, kao i voditelje/koordinatore izrade, nakon čega je donesena Odluka o izradi Strategije (19.05.2010. godine). Aktivnosti na izradi Strategije nisu okončane u prethodnom periodu, o čemu je dato obrazloženje u revizorskim izvještajima iz prethodnih godina.

Ministarstvo je sačinilo Informaciju o aktivnostima na realizaciji Projekta Strategija razvoja naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada FBiH koju je Vlada FBiH prihvatila Zaključkom 23.09.2015. godine i naložila svim federalnim ministarstvima, upravama, organizacijama i fondacijama te javnim preduzećima u većinskom vlasništvu FBiH da u roku od 30 dana Ministarstvu dostave cjelovite podatke o ulaganjima u oblast nauke, istraživanja, tehnologija i inovacija u 2014. godini i planiranim ulaganjima u 2015. godini. Vlada FBiH je istim Zaključkom zadužila Ministarstvo da po prijemu informacija o ulaganjima u oblast nauke na nivou FBiH sačini analizu i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija pripremi procjenu mogućnosti izdvajanja iz Budžeta FBiH za oblast naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada u narednom desetogodišnjem periodu, te o tome informiše Vladu FBiH, kako bi se ista odredila o konceptijskim rješenjima, načinu, dinamici, nosiocima i finansiranju izrade Prijedloga dokumenta „Strategija razvoja naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada FBiH za period 2016.-2026. godina“. Obzirom da do kraja 2015. godine Ministarstvu nisu dostavljene informacije o ulaganjima u nauku, istraživanja, tehnologije i inovacije, isto nije bilo u mogućnosti sačiniti analizu ulaganja, niti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija pripremiti procjenu mogućnosti izdvajanja iz Budžeta FBiH za oblast naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada u narednom desetogodišnjem periodu.

***U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH sačiniti analizu ulaganja u oblast nauke, istraživanja, tehnologija i inovacija na nivou FBiH i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija pripremiti procjenu***



***mogućnosti izdvajanja iz Budžeta FBiH za oblast naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada u narednom desetogodišnjem periodu, te o istom informisati Vladu FBiH.***

## **10.2 Realizacija Odluke Doma za ljudska prava BiH**

Dom za ljudska prava za BiH, svojom Odlukom o prihvatljivosti i meritumu u predmetu broj CH/02/9628 Vrhbosanska nadbiskupija protiv FBiH, koja je 04.09.2003. godine postala obavezujuća, naložio je premještanje državnih srednjih škola iz zgrade Nadbiskupske gimnazije u Travniku. Članom IX tačkom 7. Odluke naređeno je FBiH da ustupi, što prije, preostali dio zgrade gimnazije podnosiocu prijave, a najkasnije u roku od 12 mjeseci od datuma kada ova odluka postane konačna i obavezujuća (do 04.09.2004. godine). Pored toga, Zaključkom broj 9. predmetne Odluke naređeno je FBiH da izvrši Dom za ljudska prava BiH, najkasnije u roku od 6 mjeseci od datuma kada ova odluka postane konačna i obavezujuća, o koracima koje je poduzela da bi postupila po gornjim naredbama.

**Obzirom da nisu izvršeni akti Ustavnog suda BiH i Doma za ljudska prava BiH o ustupanju preostalog dijela zgrade Gimnazije Vrhbosanske nadbiskupije u Travniku i realizaciji Projekta izgradnje nove zgrade Srednjoškolskog centra u Travniku, Ministarstvo je u oktobru 2015. godine sačinilo Informaciju sa kratkom hronologijom događanja u predmetu Nadbiskupske gimnazije u Travniku i dostavilo Vladi FBiH koja je istu primila na znanje Zaključkom od 12.11.2015. godine i formirala Radnu grupu sačinjenu od prestavnika: Ureda Premijera FBiH, Federalnog ministarstva finansija i Federalnog pravobranilaštva, sa zadatkom da obavi pregovore sa predstavnicima Srednjobosanskog kantona i Općine Travnik, te za Vladu FBiH pripremi cjelovit izvještaj, prijedloge i moguća rješenja u vezi ovog predmeta.**

Vlada Srednjobosanskog kantona je 20.11.2015. godine donijela Zaključak br. 01-05-676/15-59 kojim podržava inicijativu za realizaciju presuda Vrhovnog suda FBiH, Doma za ljudska prava BiH i Protokola sa Vrhbosanskom nadbiskupijom, te u cilju realizacije istih traži od Vlade FBiH da u Budžetu FBiH za 2016. godinu predvidi sredstva za izgradnju objekta srednje škole u Travniku.

## **11. Komentar**

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 08-14-2648/16 od 31.05.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2015. godinu u kojem je navedeno da Ministarstvo nema primjedbi i komentara na Izvještaj.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Mirko Mišić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Amela Mulahalilović, dipl. oec.**



### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva obrazovanja i nauke za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1) *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, te uskladiti interna akta sa važećim računovodstvenim propisima.*
- 2) *Isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi za isplatu propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*
- 3) *Raspodjelu sredstava za „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“ u potpunosti vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, za prioritete projekte poboljšanja uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova.*
- 4) *Pisanim aktom definisati način alokacije, kriterije raspodjele sredstava i metodologiju vrednovanja prilikom dodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH, u cilju transparentnijeg utroška javnih sredstava.*
- 5) *Poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdilo pitanje vlasništva Registra naučnih institucija, naučnog kadra, naučnih projekata i infrastrukturnih ulaganja u FBiH, definisati za koje troškove održavanja se sredstva dodjeljuju i uspostaviti nadzor namjenskog utroška sredstava.*
- 6) *U skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o udruženjima i fondacijama, izvršiti nadzor nad radom, raspodjelom i korištenjem sredstava Fonda za studentske zajmove za 2014. i 2015. godinu.*
- 7) *Vršiti odgovarajuće analize podržanih projekata iz sredstava tekućih transfera, u cilju utvrđivanja efikasnosti uloženi sredstava u odnosu na ciljeve utvrđene programima rada Ministarstva.*
- 8) *Nastaviti aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora.*
- 9) *Unaprijediti interne kontrole u dijelu javnih nabavki u cilju realizacije plana nabavki u utvrđenim rokovima.*
- 10) *Ugovore sa dobavljačima zaključivati za fiskalnu godinu i u iznosu sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za tekuću godinu.*
- 11) *U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH sačiniti analizu ulaganja u oblast nauke, istraživanja, tehnologija i inovacija na nivou FBiH i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija pripremiti procjenu mogućnosti izdvajanja iz Budžeta FBiH za oblast naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada u narednom desetogodišnjem periodu, te o istom informisati Vladu FBiH.*





#### IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



## 1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2)x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>9.408.994</b>	<b>9.232.931</b>	<b>8.974.618</b>	<b>-176.063</b>	<b>98</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.306.293</b>	<b>1.272.780</b>	<b>1.319.358</b>	<b>-33.513</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	1.132.815	1.124.520	1.168.101	-8.295	99
Naknade troškova zaposlenih	173.478	148.260	151.257	-25.218	86
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>118.264</b>	<b>118.023</b>	<b>129.960</b>	<b>-241</b>	<b>100</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>234.437</b>	<b>151.200</b>	<b>159.424</b>	<b>-83.237</b>	<b>65</b>
Putni troškovi	47.230	39.150	45.958	-8.080	83
Izdaci za energiju	6.000	3.689	3.524	-2.311	62
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	45.000	35.225	34.363	-9.775	78
Nabavka materijala i sitnog inventara	27.000	14.722	15.416	-12.278	55
Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	9.498	13.526	-10.502	48
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.000	640	1.920	-1.360	32
Izdaci za tekuće održavanje	15.600	5.281	6.232	-10.319	34
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.107	4.553	5.385	-3.554	56
Ugovorene i druge posebne usluge	63.500	38.442	33.100	-25.058	61
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>7.750.000</b>	<b>7.690.928</b>	<b>7.365.876</b>	<b>-59.072</b>	<b>99</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.500.000	3.447.518	3.362.340	-52.482	99
Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.250.000	4.243.410	4.003.536	-6.590	100
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>10.000</b>	<b>6.842</b>	<b>6.340</b>	<b>-3.158</b>	<b>68</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>6.842</b>	<b>6.340</b>	<b>-3.158</b>	<b>68</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	10.000	6.842	6.340	-3.158	68
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-



<b>C. Ostale isplate (8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>D. Tekuća rezerva</b>	<b>43.000</b>	<b>43.000</b>	<b>162.991</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>9.461.994</b>	<b>9.282.773</b>	<b>9.143.949</b>	<b>-179.221</b>	<b>98</b>

**Napomena:** sredstva tekuće rezerve se odnose na izvršenje na pozicijama tekućih transfera.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 25.02.2016. godine

**Ministrica**

Dr. sc. Elvira Dilberović



## 2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procentat (2/3)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>5.278.051</b>	<b>4.585.310</b>	<b>115</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	429	429	100
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	-	-	-
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5.277.622	4.584.881	115
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>711.320</b>	<b>749.033</b>	<b>95</b>
9. Stalna sredstva	1.259.296	1.252.454	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	547.976	503.421	109
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	711.320	749.033	95
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>5.989.371</b>	<b>5.334.343</b>	<b>112</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>5.278.051</b>	<b>4.585.310</b>	<b>115</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	5.164.366	4.420.954	117
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	112.500	162.339	69
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	1.185	2.017	59
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>711.320</b>	<b>749.033</b>	<b>95</b>
28. Izvori stalnih sredstava	711.320	749.033	95
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>5.989.371</b>	<b>5.334.343</b>	<b>112</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima, za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 25.02.2016. godine.

**Ministrica**

Dr. sc. Elvira Dilberović

