



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-932/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Tekući grantovi</i>	14
5.1.2	<i>Višegodišnji projekat</i>	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	17
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	OSTALO	19
8.1	Interresorne radne grupe – Komisije i savjetodavna tijela	19
9.	KOMENTARI	21
PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *neefikasnost u radu Jedinice interne revizije Ministarstva (tačka 3.2. Izvještaja);*
- *neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava tekućih grantova (tačka 5.1.1. Izvještaja);*
- *neefikasnost elektronske baze obrade podataka o naplaćenim taksama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine po osnovu podnesenih zahtjeva za odricanje od državljanstva (tačka 5.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:






- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o državljanstvu BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na nedostatke i neefikasnost u radu Jedinice interne revizije Ministarstva i na sistem praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih taksu po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka kojim su definisane radnje koje je potrebno da preduzmu nosioci aktivnosti, kao i rokovi za realizaciju.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
2.	Jedinica interne revizije ni u 2020. godini nije realizovala planirane aktivnosti.			
3.	Aktivnosti započete na uspostavljanju sistema koji će pružiti pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem nisu okončane u 2020. godini.			
4.	Ministarstvo je u 2020. godini izvršilo ocjenjivanje rada državnih službenika i zaposlenika, te obavijestilo nadležne institucije i zaposlene o njihovoj ocjeni rada.			
5.	Preduzete su određene aktivnosti na imenovanju članova komisija, Ministarstvo ima proaktivan stav po pitanju uspostavljanja efikasnog rada ovih tijela, ali još uvijek nisu okončane sve aktivnosti.			
II	Preporuke iz ranijih godina			
	Dodjela sredstava tekućih grantova iz budžeta Ministarstva za 2020. godinu kao i prethodnih godina, nije izvršena blagovremeno.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2016. godine, a koji je dopunjen 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 196 izvršilaca. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 14 osnovnih organizacionih jedinica: kabineti ministra, zamjenika ministra i sekretara ministarstva, Jedinica interne revizije, Komisija za deminiranje i u devet sektora kojim rukovode pomoćnici ministara. Na 31.12.2020. godine upražnjena su tri rukovodeća radna mjesta, pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i kadrovske poslove, u Sektoru za rad, zapošljavanje i socijalnu zaštitu i u Sektoru za zdravstvo. Rješenjem ministra imenovani su vršioci dužnosti za obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta, ali procedura popunjavanja nije pokrenuta u 2020. godini.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Uspostavljen je sistem praćenja i kontrole definisanih rizika u Ministarstvu, kao i sistem periodičnog izvještavanja rukovodstva o statusu

¹ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

definisanih rizika. Ministarstvo je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti i nedostatke u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na organizaciju i rukovođenje. Uočeno je da se prilikom planiranja korištenja godišnjeg odmora, kao i izdavanja rješenja o istom nije vodilo računa o datumu sticanja uslova za penziju. Zaposlenom koji je uslove za penzionisanje stekao polovinom godine, izdato je rješenje o korištenju godišnjeg odmora u trajanju od 30 dana, koje je počelo da teče par dana prije sticanja uslova za odlazak u starosnu penziju. Prilikom sačinjavanja plana korištenja godišnjeg odmora mora se voditi računa o svim aspektima i činjenicama koje su poznate u momentu izrade dokumenta. Zaposlenim koji u tekućoj godini stiču uslove za penzionisanje omogućiti da godišnji odmor u cijelosti iskoriste zaključno sa danom sticanja uslova za penzionisanje, u skladu sa Odlukom o uslovima, kriterijima i načinu korištenja godišnjeg odmora za zaposlenike i druge budžetske korisnike u institucijama Bosne i Hercegovine².

Pored toga uočeno je da se u svim slučajevima prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju ne postupa u skladu sa definisanim internim pravilima. Internim pravilnikom definisano je da se eksterna reprezentacija, za usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH (troškovi konzumacije jela i pića), evidentira na ime Ministarstva, a po prethodno pribavljenom i odobrenom zahtjevu ministrice. Također, internim pravilnikom je definisano da korisnik eksterne reprezentacije obavezno na računu navodi razlog nastanka troška. Revizionim postupcima ustanovljeno je da se na računima eksterne reprezentacije, za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, u svim slučajevima ne navodi razlog nastanka troška niti se u prilogu računa dostavljaju zahtjevi koje je odobrila ministrica. *Također, uočeno je da se kao trošak reprezentacije priznaju računi iz čije specifikacije pruženih usluga se može zaključiti da ih je koristila jedna osoba. Nadalje, procesom revizije uočeno je da se ne postupa jednoobrazno prilikom evidentiranja troškova nastalih kupovinom poklona za prezentovanje institucije. Predmetni troškovi se dijelom evidentiraju kao trošak reprezentacije, a dijelom kao trošak sitnog inventara. Ukupno ostvareni izdaci za nabavku poklona u 2020. godini iznose 10.300 KM. Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda kupovina poklona može se konstatovati da se precizno ne navodi za koje namjene je izvršena nabavka poklona, navodi se samo da je za potrebe Kabineta ministra. Međutim, i pored činjenice da je internim pravilnikom definisano da se u Ministarstvu vodi evidencija datih poklona, ista nije uspostavljena, tako da ovako uspostavljeni sistem kontrole nad nabavkom i davanjem poklona nije u punoj mjeri transparentan i pouzdan.*

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo osigura da se u potpunosti poštuju odredbe internih pravilnika, te da u cilju efikasnijeg praćenja utroška sredstava reprezentacije uspostavi pouzdanu kontrolu nad evidentiranjem troškova, i dokumentovanje utroška ovih sredstava.

² Službeni glasnik BiH, broj 65/19.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica interne revizije Ministarstva (u daljem tekstu: Jedinica), pored Ministarstva, obavlja revizije sljedećih subjekata: Agencije za antidoping kontrolu BiH, Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agencije za rad i zapošljavanje BiH, Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta, Centra za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH, Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost, Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika i Centra za uklanjanje mina u BiH. Uspostavljena Jedinica interne revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, zapošljava rukovodioca Jedinice, dva interna revizora i referenta za administrativno-tehničke poslove. Trenutno u Jedinici funkciju interne revizije obavlja rukovodilac Jedinice i jedan revizor. I pored zakonske obaveze, u tekućoj godini upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Jedinica interne revizije nije sačinila nijedan konačan izvještaj u 2020. godini.

Prema Godišnjem planu Jedinice za internu reviziju, u 2020. godini u Ministarstvu je planirano obavljanje jedne redovne revizije. Revizija procesa obračuna i plaćanja putnih troškova,

prema vremenskom rasporedu planirana je da se obavlja u posljednja tri kvartala. Pored toga, Jedinica interne revizije je planirala obaviti reviziju u još četiri institucije za koje je nadležna. Planirana revizija u Ministarstvu nije obavljena. Također, godišnji plan rada Jedinice nije realizovan, u 2020. godini Jedinica nije sačinila nijedan konačan izvještaj. U skladu sa odobrenim strateškim i godišnjim planom za 2020. godinu, u toku izvještajnog perioda Jedinica je obavljala dvije redovne i dvije naknadne revizije i sačinila nacрте izvještaja⁵. S obzirom na to da već drugu godinu Jedinica ne realizuje planirane aktivnosti, dovodi se u pitanje i funkcionalnost Jedinice interne revizije Ministarstva, ali i uspostavljanje funkcije interne revizije u institucijama BiH u kojima je Jedinica nadležna za obavljanje interne revizije, kao dijela sistema javne interne finansijske kontrole. Uviđajući da postoji evidentan problem u organizaciji posla i funkcionisanju Jedinice, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na pribavljanju saglasnosti da interni revizor privremeno obavlja poslove rukovodioca Jedinice.

PREPORUKA 2

Potrebno je kadrovski popuniti Jedinicu interne revizije i raditi na njenom funkcionalnom jačanju, kako bi svojim radom doprinijela razvoju sistema javne interne finansijske kontrole u Ministarstvu i institucijama koje su u njenoj nadležnosti.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁵ Izvor: Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.593.000 KM, od čega je za realizaciju tekućih izdataka odobreno 5.538.000 KM, tekućih grantova 5.990.000 KM i 65.000 KM za realizaciju kapitalnih izdataka. Sredstva na poziciji tekućih grantova odobrena su za realizaciju 13 namjenskih grantova. Ukupno izvršenje odobrenog budžeta za 2020. godinu je 10.769.246 KM. Budžet je odobren na osnovu projekcije od 151 zaposlenog. Tokom godine vršeno je usklađivanje budžeta i to na osnovu prestrukturisanja rashoda, dodjelom sredstava tekuće rezerve te uplatom novčanih donacija iz inostranstva, tako da je Ministarstvo u 2020. godini raspolagalo budžetom u vrijednosti od 14.800.968 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 11.227.943 KM.

Ministarstvo je tokom godine, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, tri puta izvršilo prestrukturisanje rashoda kojim je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupna vrijednost prestrukturisanja je 103.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke (97.000 KM) i naknada troškova zaposlenih (6.000 KM), dok su umanjena odobrena sredstva za putne troškove (90.000 KM) i bruto plaće i naknade plaća (13.000 KM).

Pored toga, Vijeće ministara BiH je odobrilo ukupno 2.050.000 KM sredstava tekuće rezerve Ministarstvu. Odlukom o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve Ministarstvu⁷ odobrena su sredstva u iznosu od 50.000 KM za osiguranje finansijskih sredstava na ime troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz Ugovora o nabavci vakcina sa Globalnom alijansom za vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX (Commitment agreement-committed purchase arrangement), troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz okvirnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protumjera za BiH i troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz drugih nabavki medicinskih protumjera koje se realizuju putem Ministarstva. Dok je 2.000.000 KM sredstava iz tekuće rezerve odobreno za projekat višegodišnjeg finansiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za period 2020 – 2022. godina (detaljnije tačka 5.1.2.).

Na ime novčanih donacija, a za realizaciju 15 projekata, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima ukupne vrijednosti 1.157.967 KM, od čega su 408.472 KM sredstva neutrošena prethodne godine i prenesena za nastavak realizacije projekata u tekuću godinu. Dva projekta su započeta u 2020. godini. Ukupno uplaćena sredstva na ime novčanih donacija u 2020. godini su 749.495 KM.

Analizirajući promjenu strukture budžeta može se konstatovati da je značajno povećanje raspoloživih sredstava evidentirano na poziciji kapitalnih izdataka 97.000 KM ili 150% ukupno, Zakonom o budžetu BiH, odobrenih sredstava za kapitalne izdatke. Dodatna sredstva su zahtijevana na ime nadogradnje sistema e-pisarnice i nabavke računara. Imajući u vidu da se Ministarstvo tri puta obraćalo sa zahtjevom za izmjenu namjenske strukture budžeta i da se značajno izmijenila namjenska struktura budžeta, kao i da su potrebe za prestrukturisanjem morale biti poznate prilikom podnošenja ranijih zahtjeva, Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Ministarstvu da je dužno da unaprijedi procedure planiranja i praćenja izvršenja, odnosno da uspostavi odgovarajuće interne finansijske kontrole navedenih postupaka u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i da se u navedenim postupcima vodi principima odgovornosti, profesionalnosti i maksimalne racionalizacije.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 63/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Dopuna Godišnjeg finansijskog izvještaja je izvršena 12.3.2021. godine, dostavljanjem potpisane Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Ministarstva.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinilo zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama, dodijeljenim sredstvima tekuće rezerve i programima posebne namjene. Međutim, Ministarstvo nije u skladu sa Instrukcijom o sačinjavanju godišnjeg izvještaja za 2020. godinu u tekstualnom dijelu obrazložilo realizaciju sudskih presuda i pored činjenice da su u 2020. godini provođene aktivnosti na okončanju dva vrijednosno značajnija spora, u kojima je Ministarstvo bilo tužena strana. Nadalje, uvidom u sačinjeni godišnji finansijski izvještaj uočeno je da je propisane obrasce seta finansijskih izvještaja i za 2020. godinu potpisao pomoćnik ministra u Sektoru za finansijsko-materijalne poslove i unutrašnju podršku, a ne ministar. Ministar je svojeručno potpisao samo Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Ministarstva. U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, rukovodilac institucije ovjerava i obrasce koji čine set finansijskih izvještaja.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH⁸.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama iz budžeta, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.769.248 KM, što je za 873.754 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: tekuće grantove (5.568.270 KM), bruto plaće i naknade (4.003.532 KM), naknade troškova zaposlenih (611.816 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (175.130 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Tekući grantovi

Zakonom o budžetu Ministarstvu su dodijeljena sredstva na ime tekućih transfera i grantova u vrijednosti od 5.990.000 KM za finansiranje 13 projekata. Značajnija sredstva su odobrena za sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM), sufinansiranje sportskih manifestacija (1.352.000 KM) i međunarodnu kulturnu saradnju (390.000 KM). Od ukupno odobrenih sredstava Zakonom o budžetu BiH za realizaciju tekućih grantova Ministarstvo je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH provodilo realizaciju za sredstva u ukupnoj vrijednosti od 5.591.770 KM, što je manje za 390.000 KM od Zakonom odobrenih sredstava. Odobrena sredstva za realizaciju grantova Nagrada za nauku (10.000 KM), Sredstva za učešće BiH na Venecijanskom bijenalu (180.000 KM), Grant za realizaciju projekata bilateralne saradnje u

⁸ Instrukcija o sačinjavanju godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01-31.12.2020. godine, broj: 05-16-2-114-1/20 od 04.01.2021. godine

oblasti nauke na osnovu međunarodnih sporazuma (100.000 KM) i Sufinansiranje protuminskih akcija u BiH (100.000 KM) nisu realizovana, jer planirane aktivnosti uslijed pandemije koronavirusa nisu provođene.

Značajna grant sredstva su dodijeljena za projekte koji su okončani, tako da se dodjela sredstava ne može posmatrati kao sufinansiranje aktivnosti, nego kao refundacija troškova za projekte koji su okončani.

U skladu sa članom 10. Zakona o budžetu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, u oktobru donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve grantove odobrene Zakonom o budžetu, kojim je definisano da se dodjela sredstava vrši na

osnovu javnog poziva. Po provedenom javnom pozivu, a na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je u decembru donijelo pojedinačne odluke⁹ o dodjeli sredstava granta. Nakon toga Ministarstvo je pristupilo zaključivanju pojedinačnih ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava sa korisnicima sredstava kojim su definisana međusobna prava i obaveze ugovornih strana. Odlukama o dodjeli sredstava definisano je da su korisnici sredstava dužni Ministarstvu dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 30 dana od završetka projekta. Odlukom o rasporedu sredstava za grant Sufinansiranje sportskih manifestacija za 2020. godinu definisano je da su korisnici sredstava dužni dostaviti narativni izvještaj i izvještaj o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka programa, ukoliko su sredstva doznačena prije početka realizacije programa, odnosno najkasnije do 25. januara 2021. godine ukoliko su sredstva doznačena nakon održanog programa. Budući da su odluke Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava donesene krajem decembra i da su sredstva za realizaciju programa doznačena korisnicima tek u januaru 2021. godine korisnici granta ni ove godine nisu u mogućnosti pravdati izvještaje o namjenskom utrošku sredstava u utvrđenim rokovima. Tačnije, značajna grant sredstva su dodijeljena za projekte koji su okončani, tako da se i dalje dodjela sredstava ne može posmatrati kao sufinansiranje aktivnosti, nego kao refundacija troškova za projekte koji su okončani.

PREPORUKA 4

Ministarstvo, kao institucija koja provodi proceduru dodjele sredstava granta i prati realizaciju utroška, bi trebalo upoznati nadležne institucije da se konstantno kasni u donošenju odluka za dodjelu grant sredstava, a sve s ciljem unapređenja sistema, uz realno definisanje rokova za pravdanje utroška namjenski dodijeljenih sredstava granta.

5.1.2 Višegodišnji projekat

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, 29.12.2020. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta finansiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za period 2020–2022. godina i korištenju sredstava iz budžeta BiH za 2020. godinu¹⁰ kojom su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. Navedena sredstva su namijenjena za plaćanje troškova koji će nastati tokom 2020–2022. godine u okviru ispunjavanja obaveza iz Ugovora o nabavci vakcina sa Globalnom alijansom za vakcina (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX i specifičnih Ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protumjera (JPA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu pribavljanja zdravstvenih

⁹ Službeni glasnik BiH, br: 84/20 i 5/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

protumjera za COVID-19, a koje se odnose na isporuku, uvoz i raspodjelu vakcina i zdravstvenih protumjera, odnosno plaćanje troškova organizacije, prometa, inspekcije, osiguranja i drugih troškova u zemlji proizvođača, rezerve za nepredviđene situacije, naknade UNICEF-u za pružene usluge, kao i za plaćanje troškova skladištenja, špedicije, osiguranja, prometa i troškova za osiguranje kvaliteta u Bosni i Hercegovini.

Finansiranje odobrenog višegodišnjeg projekta vrši se iz rezervisanih sredstava u Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, koja su namijenjena za saniranje ekonomskih šteta.

Odobrena sredstva, s obzirom na to da nije bilo realizacije u tekućoj godini, su u cijelosti prenesena u 2021. godinu. Po okončanju realizacije višegodišnjeg projekta Ministarstvo je dužno sačiniti konačan izvještaj o realizovanju sredstava i dostaviti ga Vijeću ministara BiH.

Tokom godine Ministarstvu su za ove namjene, odlukom Vijeća ministara BiH, bila odobrena sredstva tekuće rezerve u vrijednosti od 50.000 KM, ali realizacije sredstava nije bilo.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.842.187 KM, od čega su prihodi ostvareni na osnovu pružanja javnih usluga (1.056.973 KM), a prihodi od primljenih transfera iz inostranstva – donacije (785.214 KM). Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (961.035 KM) i na osnovu povrata neopravdanih, ranije dodijeljenih, grant sredstava (84.709 KM).

Zakonom o administrativnim taksama¹¹ definisan je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH¹² ta naknada za stanovnike zemalja bivše Jugoslavije smanjena na 200 KM. U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju se samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni u BiH, tj. na ovom kontu se ne evidentiraju uplate taksi po zahtjevima koji su podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH. Ministarstvo je uspostavilo sistem kontrole nad naplatom sredstava čija uplata je izvršena u zemlji, redovno se vrši usaglašavanje dostavljenih uplatnica sa podacima u Glavnoj knjizi, o čemu se sačinjavaju periodični izvještaji. U Ministarstvu je uspostavljena baza podataka - Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronska obrada podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom¹³. Međutim, baza ne omogućava filtriranje podataka o predmetima koji su zaprimljeni putem diplomatsko-konzularne mreže BiH u svijetu, a samim tim ni podatak o sredstvima koja su po tom osnovu uplaćena u inostranstvu. Na inicijativu Ministarstva, pribavljena je informacija od Ministarstva inostranih poslova BiH¹⁴ o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2020. godini (1.437.996 KM) po osnovu naplate administrativnih taksi po osnovu prestanka državljanstva BiH odricanjem. Postojeća baza podataka nije u potpunosti operativna, jer ne osigurava pouzdane podatke o uplati sredstava prema mjestu podnošenja zahtjeva.

¹¹ Službeni glasnik BiH, br: 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, i 76/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 27/01

¹³ Pravilnik o vođenju evidencija o sticanju i prestanku državljanstva BiH, Službeni glasnik BiH, broj 7/19

¹⁴ Akt broj: 09/03-4-30-2058-1/21 od 5.2.2021. godine

PREPORUKA 5

Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavljanju sistema koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 229.093 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.284.466 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema dobavljačima (5.455.480 KM), obaveze prema zaposlenima (361.916), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (201.737 KM) i kratkoročna razgraničenja (148.752 KM). Obaveze prema dobavljačima na 31.12.2020. godine su u značajnoj mjeri evidentirana na osnovu krajem decembra zaključenih ugovora sa izabranim korisnicima sredstava tekućih grantova.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Imenovane komisije su sačinile izvještaje o popisu na osnovu kojih je Centralna popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem prema izvještaju komisije. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Ministarstvo je izvršilo i naturalni popis tuđih sredstava, odnosno popis stalnih sredstava koja se vode u poslovnim knjigama Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a nalaze se u prostorijama koje koristi Ministarstvo. Služba za zajedničke poslove institucija BiH je u decembru 2020. godine uputila dopis kojim skreće pažnju Ministarstvu da je u obavezi da izvrši popis sredstava koja su im data na privremeno korištenje. Ministarstvo je popis tuđih sredstava izvršilo na osnovu dostavljenih popisnih lista od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, jer nisu imali dokument kojim ih Služba duži za sredstva koja se nalaze u prostorijama koje oni koriste. Popisna komisija je konstatovala da su prilikom popisa u prostorijama koje koristi Ministarstvo zatečena sredstva koja se ne nalaze na dostavljenim popisnim listama, da nije u popisnim listama evidentirana zamjena telefonskih aparata koja je izvršena ranije od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, da pojedini inventurni brojevi nedostaju ili su nečitki i dr. Lista popisanih sredstava nije dostavljena blagovremeno. Služba je dopis sa prilogom liste popisanih sredstava zaprimila 22.2.2021. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobren 151 zaposleni. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je zapošljavalo 142 osobe, od čega je 132 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 10 osoba obavlja poslove na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata ministra i zamjenika ministra.

Putem ugovora o djelu tokom godine u Ministarstvu je angažovano deset vanjskih saradnika. Angažman je trajao od jednog do tri mjeseca, izuzev u jednom slučaju kada je vanjski saradnik angažovan na osam mjeseci za obavljanje administrativno-tehničkih poslova u Ministarstvu, a u vezi sa održavanjem web konferencija sa domaćim i međunarodnim institucijama i

organizacijama u vezi sa pandemijom COVID i posljedicama koje je prouzrokovala. Angažman vanjskih saradnika vršen je za obavljanje poslova koji nisu definisani sistematizacijom radnih mjesta i isti su se obavljali kraći vremenski period.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine u Ministarstvu nije bilo zapošljavanja na neodređeno vrijeme. Također, nisu vršeni interni premještaji niti unapređenja zaposlenih u 2020. godini. Početkom godine izvršen je prijem osam osoba za obavljanje poslova u kabinetu ministra i zamjenika ministra, a do isteka mandatnog perioda imenovanih osoba.

Prestanak radnog odnosa evidentiran je za osam osoba, za četiri osobe radni odnos u tekućoj godini je prestao na osnovu sticanja uslova za penzionisanje, tri osobe su na osobni zahtjev dobrovoljno istupile iz službe, dok je za jednu osobu početkom godine istekao ugovor o radu na određeno vrijeme.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje zaposlenih. Izvještaji o provedenom ocjenjivanju državnih službenika blagovremeno su dostavljani Agenciji za državnu službu BiH. Zaključno sa 31.12.2020. godine Ministarstvo nije postupalo po odredbama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁵.

U skladu sa Zakonom o budžetu za 2020. godinu definisana je obaveza Ministarstvu da, u cilju kadrovskog popunjavanja Jedinice interne revizije, u 2020. godini izvrši zapošljavanje jednog revizora. Međutim, upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁶. Imenovana je komisija koja je u 2020. godini provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹⁷, Ministarstvo je u 2020. godini provelo 114 postupaka javnih nabavki, četiri otvorena postupka, sedam konkurentskih zahtjeva te 103 direktna sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 469.095 KM sa PDV-om.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku nadogradnje sistema e-pisarnice (78.390 KM), najma i održavanja opreme za štampanje i umnožavanje dokumenata (134.257 KM), nabavke uredskog materijala i papira za štampanje (27.261 KM), održavanja vozila (8.217 KM) te nabavke računara (63.497 KM).

Revizijom pojedinačnih procedura uočili smo nepravilnosti i nedostatke kako slijedi: Prilikom provođenja postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog materijala i papira za štampanje, ukupna planirana vrijednost 41.025 KM bez PDV-a, provedena je e-aukcija. Do definisanog roka za dostavljanje ponuda pristiglo je pet ponuda koje je komisija u postupku evaluacije ocijenila kvalifikovanim i koje su se nadmetale putem e-aukcije. Po provedenoj e-aukciji najpovoljniji ponuđač je dao konačnu cijenu ponude od 27.261 KM. S obzirom na to da

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁷ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabavke od 16.3.2021. godine

se ukupna cijena odnosila na tehničku specifikaciju koja se sastoji od više pozicija u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, Ministarstvo je bilo u obavezi da svaku od pozicija umanjuje za isti procenat koliko iznosi konačno procentualno umanjenje ukupne cijene postignute nakon e-aukcije, te da na tako umanjene cijene ponudi zaključenje ugovora sa najpovoljnijem ponuđačem u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa predmetnim Pravilnikom. Realizacija ugovora se vrši po cijenama umanjenim za ponuđeni popust, ali na osnovu interne evidencije koja nije potpisana i ovjerena.

Nadalje, u postupku nabavke usluga održavanja vozila postupajući po žalbi ponuđača, Ured za razmatranje žalbi BiH je donio Rješenje kojim se žalba ponuđača usvaja i poništava se tenderska dokumentacija i obavještenje o nabavci, iz razloga što Ministarstvo nije u potpunosti pripremio sadržaj dokumenata postupka na način kako to upućuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, a kako bi informacije o postupku bile određene, precizne i jasne, tako da ponuđači mogu na nesmetan način pripremiti sadržaj ponude. U ponovljenom postupku Ministarstvo je ispravilo navedene nedostatke.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno da osigura da uslovi definisani tenderskom dokumentacijom budu jasni i precizni te da ne predstavljaju ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.

8. OSTALO

8.1 Interresorne radne grupe – Komisije i savjetodavna tijela

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima: nauke i obrazovanja, kulture i sporta, geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova, kao i deminiranja. Stoga se iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, finansira rad interresornih radnih grupa, i to Komisije za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državne komisije za granicu u BiH, Državne komisije za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Komisije za deminiranje u BiH. Također, iz budžeta Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za nauku BiH, kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije i Vijeća za sport BiH, kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH te Komisije za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH kao stručnog tijela u cilju provođenja aktivnosti na certifikaciji eradikacije poliomijelitisa u BiH. Imenovanje članova ovih interresornih radnih grupa vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva. Članovi komisija su predstavnici institucija BiH, predstavnici entiteta i Brčko distrikta. Visina i način isplate naknada članovima tijela i komisija kao i način podnošenja izvještaja o radu su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH.

S obzirom na to da je u drugoj polovini 2019. godine istekao mandat svim članovima navedenih komisija, u toku 2020. godine provedene su aktivnosti na imenovanju novih članova. Odlukom Vijeća ministara BiH u 2020. godini imenovani su članovi Komisije za deminiranje, Državne komisije za granicu u BiH i Vijeća za nauku. Imenovanje članova ostalih komisija je u toku.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju može se konstatovati da je Komisija za deminiranje otpočela sa radom u aprilu 2020. godine i za njen rad utrošena su sredstva u ukupnom iznosu

od 16.257 KM. Komisija za deminiranje, u skladu sa Zakonom o deminiranju, a na prijedlog Centra za uklanjanje mina u BiH, odobrava plan deminiranja u BiH, koji usvaja Vijeće ministara BiH. Plan deminiranja za 2020. godinu Komisija za deminiranje je usvojila u augustu, ali isti do momenta obavljanja završne revizije nije upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Nadalje, skrećemo pažnju na to da Izvještaj o radu Komisije za deminiranje i Izvještaj o protuminskom djelovanju u BiH za 2018. i 2019. godinu Vijeće ministara BiH nije usvojilo. Tačnije, navedeni izvještaji su bili upućeni 23.10.2019. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Međutim, Ministarstvo je 17.01.2020. god. obaviješteno da je materijal povučen sa sjednice Vijeća ministara BiH, odnosno materijal je vraćen predlažaču. Novoimenovani saziv Komisije za deminiranje je navedene izvještaje, po pribavljanju mišljenja od relevantnih institucija, ponovo 23.4.2021. godine uputio Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 7

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme potrebne radnje za imenovanje članova komisija te da, u okviru svojih nadležnosti, osigura da se blagovremeno dostavljaju i razmatraju planovi rada i izvještaji o radu, kao bitni dokumenti za rad ovih tijela.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo dopis u kome nas je informisalo da nemaju primjedbi ni komentara na dostavljeni Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, pri tom navodeći da će pažljivo razmotriti date preporuke te sačiniti akcioni plan radi preduzimanja mjera za otklanjanje svih rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjenskog trošenja javnih sredstava. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj je bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovičić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,538,000	-47,000	5,491,000	5,041,707	92
Bruto plaće i naknade	4,106,000	-13,000	4,093,000	4,003,532	98
Naknade troškova zaposlenih	608,000	6,000	614,000	611,816	100
Putni troškovi	140,000	-90,000	50,000	35,425	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	120,000		120,000	77,528	65
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	68,000		68,000	36,597	54
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43,000		43,000	23,731	55
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000		38,000	30,207	79
Izdaci za tekuće održavanje	51,000		51,000	42,354	83
Izdaci za osiguranje	12,000		12,000	5,387	45
Ugovorene i druge posebne usluge	352,000	50,000	402,000	175,130	44
2. Kapitalni izdaci	65,000	97,000	162,000	159,269	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	15,000	60,500	75,500	73,861	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	50,000	36,500	86,500	85,408	99
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	5,990,000	0	5,990,000	5,568,270	93
Grant pojedincima	110,000		110,000	102,000	
Grant neprofitnim organizacijama	5,880,000		5,880,000	5,466,270	93
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,593,000	50,000	11,643,000	10,769,246	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	2,000,000	2,000,000	0	0
Finansiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv COVID 19	0	2,000,000	2,000,000		0
6. Novčane donacije		1,157,968	1,157,968	458,697	40
Projekt - WBC INC ONET		0	0		
Projekt - UNESCO SEMINAR		9,392	9,392	8,507	91
Projekt - BAMONET		42	42		0
Projekt - UNESCO STEČAK		320	320		0
Projekt - Regionalni centar za raz.mental.zdr.JIE		1,130	1,130		0
Projekt - WBC DUNAV		271	271		0
Projekt - EURYDICE		177,134	177,134	63,132	36
Projekt - EKO BIH MREŽA		34,863	34,863	2,583	7
EU SOCEM		60,278	60,278	492	1

Jačanje kapaciteta za nadzor i odgovor na avijarnu i pandemijsku influencu u BiH		419,299	419,299	377,942	90
Zajedničke akcije 2017. godina u oblasti zdravstva		79,138	79,138		0
Zajedničke akcije 2018. godina u oblasti zdravstva SHARP		97,735	97,735	6,041	6
UNESCO Nauka		10,487	10,487		0
Evropska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice		34,929	34,929		0
EAC 2020 Evropska sedmica sporta		232,951	232,951		0

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	11.593.000	3.207.968	14,800,968	11,227,943	76
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo -
_____2021. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27,356	27,425	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	27,356	27,425	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	201,737	279,396	72
Stalna sredstva	1,225,754	1,215,237	101
Ispravka vrijednosti	1,024,017	935,841	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	201,737	279,396	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	229,093	306,821	75
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	6,082,730	477,146	1,313
Kratkoročne tekuće obaveze	5,572,062	104,709	5,493
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	361,916	372,437	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	148,752		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	201,737	279,395	72
Izvori sredstava	201,737	279,395	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6,284,466	756,542	854

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2021. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ministrica:

Ankica Gudeljević