



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BIH
ZA 2021. 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 BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-1018/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	6
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	6
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	10
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	11
1.	KRITERIJI	11
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	11
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
3.1.	Organizacija i rukovođenje	13
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	14
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	14
3.4.	Interna revizija.....	15
4.	BUDŽET	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	17
5.1.2.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3.	Bilans stanja	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	OSTALO	23
8.1.	IT revizija.....	23
8.2.	Interresorne radne grupe - Komisije i savjetodavna tijela	23
8.3.	COVAX sistem	24
9.	KOMENTARI	26
PRILOZI	26	

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Uočene su slabosti prilikom evidentiranja poslovnih promjena u okviru Višegodišnjeg kapitalnog ulaganja vezane za neisporučene usluge (tačka 5.1.2. Izvještaja).*

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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 prijevare 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

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2021. 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 2021. 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 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).*
- *Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta pored poslova radnog mjesta na kojem inače rade, na način koji nije predviđen važećim propisima (tačka 6. 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, 20.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok je šest preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
2.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
3.	5.	Finansijski izvještaji		●	●	
4.	5.1.2.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
5.	5.1.2.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
6.	5.2.	Pregled prihoda i primitaka		●		●
7.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
8.	8.1.	IT revizija		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neefikasnost u radu Jedinice interne revizije Ministarstva, neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava tekućih grantova i na neefikasnost elektronske baze obrade podataka o naplaćenim taksama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine po osnovu podnesenih zahtjeva za odricanje od državljanstva. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Ministarstvo je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke,

Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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.	Izdaci za vanjsku reprezentaciju i dalje nisu u svim slučajevima dokumentovani kako je to propisano internim aktima Ministarstva.	✘
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.	Ministarstvo je početkom 2022. godine u potpunosti kadrovski popunilo Jedinicu interne revizije. Međutim, Jedinica interne revizije u 2021. godini nije realizovala planirane aktivnosti.	●
3.	Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja u potpunosti postupi u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva finansijske i trezora BiH.	Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja Ministarstvo je postupalo u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva finansijske i trezora BiH.	✔
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.	S obzirom na to da u 2021. godini nije vršena dodjela tekućih grantova iz budžeta Ministarstva za 2021. godinu, izuzev granta pojedincu ⁴ , nije moguće izvršiti ocjenu realizacije preporuke koja se odnosi na blagovremeno donošenje odluka za dodjelu grant sredstava.	Ⓜ
5.	Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavljanju sistema koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem.	Aktivnosti na uspostavljanju sistema koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem nisu okončane u 2021. godini.	✘
6.	Ministarstvo je dužno da osigura da uslovi definisani tenderskom dokumentacijom budu jasni i precizni te da ne predstavljaju ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.	Ministarstvo je osiguralo da tenderska dokumentacija bude jasna i precizna te da ne predstavlja ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.	✔

⁴ Grant za dodjelu novčanih nagrada za zaslužne i vrhunske sportiste međunarodnog razreda realizovan u iznosu od 3.500 KM- Odluka VM BiH, broj 73/21 od 17.03.2021. godine


Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Preporučujemo Ministarstvu da preduzme potrebne radnje na imenovanju 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 tih tijela.	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.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji 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. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 196 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, 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 devet sektora kojim rukovode pomoćnici ministara. Na 31.12.2021. 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. Iako je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost za popunjavanje radnih mjesta navedenih pomoćnika ministra, procedura popunjavanja nije pokrenuta u 2021. godini.

Odlukom Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH o potvrdi imenovanja ministara, zamjenika ministara i predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH⁵, stupili su na dužnost ministrica i zamjenik ministricе civilnih poslova.

⁵ Broj: 01-34-1-2214/19 od 23.12.2019. godine

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na troškove reprezentacije i korištenje službenih vozila.

Uočeno je da se u određenim slučajevima prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju ne postupa u skladu sa definisanim internim pravilima. Internim pravilnikom definisano je da se vanjska 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 vanjske reprezentacije obavezno na računu navodi razlog nastanka troška. Revizionim postupcima ustanovljeno je da se na računima vanjske reprezentacije, za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, u svim slučajevima ne navodi razlog nastanka troška. Također, uočeno je da se u prilogu računa dostavljaju zahtjevi koji su retroaktivno odobreni od strane ministrice.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno da prilikom korištenja i pravdanja sredstava za reprezentaciju postupa u skladu sa aktima Vijeća ministara BiH i internim pravilima, a sve u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Provedenom revizijom ustanovili smo da se kod pojedinih naloga za službena vozila pod "loko" vožnjom upisuju prijeđene relacije i do 100 km bez obrazloženja za nastanak istih. Također, kod pojedinih kolskih naloga ustanovili smo kako se određene relacije kretanja ne podudaraju s relacijama u izvještajima o korištenju TAG uređaja i plaćenom putarinom. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Ministarstva o korištenju službenih vozila ne mogu u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje istih.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Ministarstvu da osigura pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila svesti na minimum.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Ministarstvo tokom godine izvršilo ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika.

Polovinom 2021. godine sačinjen je Akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2021. godinu. Na kraju godine ministrici je dostavljen godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole kao i Izvještaj o najznačajnijim rizicima u Ministarstvu.

Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica interne revizije Ministarstva, 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 u BiH, Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH, Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH i Centra za uklanjanje mina u BiH.

Važećom sistematizacijom radnih mjesta u Jedinici interne revizije su predviđena četiri radna mjesta (rukovodilac Jedinice, dva interna revizora i referent za administrativno-tehničke poslove). Za upražnjeno mjesto internog revizora izvršen je prijem putem javnog oglasa početkom 2022. godine. Ovim je uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Godišnji plan Jedinice interne revizije u Ministarstvu za 2021. godinu, dostavljen je krajem septembra 2021. godine ministrici na odobrenje i potpis. Uvidom u godišnji plan rada Jedinice interne revizije Ministarstva može se zaključiti da je Jedinica interne revizije planirala obaviti reviziju procesa obračuna i plaćanja putnih troškova u Ministarstvu. Planirana revizija u toku 2021. godine nije obavljena, a koja će prema podacima iz Godišnjeg izvještaja biti obavljena u 2022. godini.

Pored toga, Jedinica interne revizije je planirala obaviti revizije u još četiri institucije za koje je nadležna. U skladu sa odobrenim konsolidovanim strateškim i godišnjim planom za 2021. godinu, u toku izvještajnog perioda Jedinica interne revizije je obavljala dvije redovne i dvije naknadne revizije i sačinila nacрте izvještaja u institucijama za koje je nadležna. Godišnji izvještaj o aktivnostima interne revizije za period 1.1.2021. – 31.12.2021. godine sastavljen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Napominjemo da neblagovremeno dostavljanje godišnjih planova rada utiče na efikasnost u obavljanju interne revizije kako u Ministarstvu tako i u institucijama BiH u kojima je Jedinica nadležna za obavljanje interne revizije.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.593.000 KM od čega za tekuće izdatke 5.538.000 KM, za kapitalne izdatke 65.000 KM i tekuće grantove 5.990.000 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Ministarstvu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.318.000 KM (tekući izdaci 5.538.000 KM i tekući grantovi 5.780.000 KM¹¹). Sredstva na poziciji tekućih grantova odobrena su za 13 namjenskih grantova. Realizovano je samo 3.500 KM¹². Ministarstvo finansija i trezora BiH nije razmatralo prijedloge odluka o kriterijima za dodjelu sredstava iz tekućih grantova koji su navedeni u operativnim planovima Ministarstva u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu, tako da isti nisu realizovani. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 5.039.549 KM.

Također, Ministarstvo je imalo na raspolaganju sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 2.000.000 KM za troškove iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za period 2020-2022. godine i ista je realizovalo u 2021. godini u iznosu od 1.202.049 KM (detaljnije tačka 5.1.2).

Sredstva novčanih donacija koja su bila na raspolaganju u ukupnom iznosu od 28.594.722 KM realizovana su u iznosu od 8.578.185 KM.

Ukupan korigovani budžet Ministarstva za 2021. godinu, u konačnici iznosio je 42.187.722 KM, koliko je i prikazano i u finansijskim izvještajima. Ukupno izvršenje budžeta za 2021. godinu iznosilo je 14.819.783 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Ministarstvo je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama. Međutim, nisu prezentovane detaljne informacije o problematici u okviru VKU.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba unaprijediti način izvještavanja i osigurati detaljna obrazloženja u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja.

Ministarstvo je u bilješkama uz finansijski izvještaj navelo informacije o izvršenju donacija u toku 2021. godine.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.819.783 KM, što je za 3.591.846 KM više u odnosu na isti period prethodne godine. Više izvršenje se najvećim dijelom odnosi na više realizovane pozicije novčanih donacija i višegodišnjeg projekta.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.974.999 KM), naknade troškova zaposlenih (550.828 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (204.721 KM).

¹¹ Grantovi su planirani na nivou usvojenog budžeta za 2020. godinu koji je umanjjen za 210.000 KM.

¹² Grant za dodjelu novčanih nagrada za zaslužne i vrhunske sportiste međunarodnog razreda-Odluka VM BiH, broj 73/21 od 17.03.2021. godine

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju novčanih donacija (8.578.185 KM)¹³.

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.974.999 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.772.555 KM, a porezi i doprinosi 1.602.886 KM. Bruto plaće i naknade su za 28.533 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 142.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Ministarstvo je prvi put primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁴, te je ukupno 100 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda, od čega 74 osobe po osnovu ocjena rada, 10 po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a 16 po osnovu oba prethodno navedena osnova.

5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici, održanoj 29.12.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta finansiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protumjera protiv bolesti COVID-19 za period 2020–2022. godinu i korištenju sredstava iz budžeta BiH za 2020. godinu¹⁵ 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 vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX i specifičnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protumjera (JRA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu pribavljanja zdravstvenih protumjera za bolest 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 osiguravanje 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. Ministarstvo je, 31.3.2021. godine, donijelo Odluku o koordinaciji procedura interventnog uvoza lijekova namijenjenih liječenju ili sprečavanju zarazne bolesti izazvane virusom SARS-COV-2¹⁶, gdje je u članu 2. stav 3. propisano da će koordinaciju procedura uvoza lijekova namijenjenih liječenju ili sprečavanju bolesti COVID-19, od proizvođača lijekova do ulaza u Bosnu i Hercegovinu provoditi Dječiji fond Ujedinjenih Nacija (UNICEF) na teret sredstava budžeta institucija Bosne i Hercegovine, sa pozicija rezervisanja za saniranje ekonomskih šteta. Za potrebe uvoza, špedicije, prometa i skladištenja u BiH tj. od ulaza u BiH

¹³ EU za zdravlje EU4HEALT-7.685.097 KM, Jačanje kapac.za nad.na avijarnu i pandemijsku influen.u BiH-270.679 KM, EAC 2020 Evropska sedmica sporta 232.951 KM itd.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

¹⁶ Odluka br.: 04-31-3-83/21 od 31.03.2021. godine

do krajnjeg korisnika u Bosni i Hercegovini, Ministarstvo je provelo tri postupka neophodnih javnih nabavki i to:

1. nabavka usluga uvoza, skladištenja i prometa procijenjene vrijednosti 240.000 KM bez PDV-a putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o javnoj nabavci,
2. nabavka usluga uvoza, skladištenja i prometa procijenjene vrijednosti 500.000 KM bez PDV-a putem otvorenog postupka javne nabavke,
3. promet donacije 5.000 vakcina iz R. Srbije u iznosu od 6.000 KM bez PDV-a na osnovu direktnog sporazuma.

Prema dobijenim informacijama, Ministarstvo nije moglo planirati nabavku navedenih usluga putem jednog postupka javne nabavke iz razloga hitnosti nabavke ovih usluga, odnosno zbog hitnosti isporuke vakcina¹⁷ (detaljnije tačka 7. Izvještaja).

Odobrena sredstva, s obzirom na to da nije bilo realizacije u 2020. godini, su u potpunosti prenesena u 2021. godini. Ukupno je utrošeno u 2021. godini 1.202.048 KM, a u 2022. godinu je izvršen prijenos 797.951 KM.

Usluge prometa od granice BiH do krajnjeg korisnika				
Red. broj	Postupak nabavke	Procijenjena vrijednost u KM	Vrijednost zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma u KM sa PDV-om	Realizacija
1.	Pregovarački postupak	280.800	81.900	79.891
			70.200	34.921
			64.350	51.530
			64.350	62.166
2.	Otvoreni postupak	585.000	585.000	37.800
3.	Direktni sporazum	7.020	7.020	1.461
Usluge prometa od proizvođača lijekova do ulaza u BiH				
Dječiji fond UN-a (UNICEF)				929.027
Ostale usluge ¹⁸				
				5.252
Ukupno				1.202.049 KM

Tabela 3: Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je po osnovu fakture UNICEF-a od 06.08.2021. godine, putem mehanizma COVAX, izvršilo uplatu sredstava u iznosu od 721.612 KM za poslove koordinatora donacije vakcina od strane SAD-a¹⁹. Za navedeni iznos izvršeno je knjiženje na poziciji tekućih izdataka, ali nije vršeno evidentiranje potraživanja na osnovu uplaćenih sredstava. Konstatovali smo da cjelokupna isporuka nije realizovana u 2021. godini iz razloga jer je donator odustao od isporuke prethodno ponuđene donacije vakcina. UNICEF je obavijestio Ministarstvo o raspoloživim sredstvima koja je moguće reprogramirati i iskoristiti za buduće aktivnosti.

¹⁷ Nabavka putem otvorenog postupka je blagovremeno pokrenuta iz razloga da Ministarstvo ne bi došlo u situaciju da ostane bez važećih ugovora, s obzirom na to da je realizacija prethodno zaključenih ugovora na osnovu pregovaračkog postupka bila izvršena preko 70%. Ugovor zaključen na osnovu otvorenog postupka je stupio na snagu tek kada su realizovana prethodna dva ugovora. Također, jedna isporuka je bila dan prije nego što je po zakonu bilo moguće zaključiti ugovor, te je zaključen ugovor na osnovu direktnog sporazuma.

¹⁸ Troškovi špedicije i brze pošte

¹⁹ Donacija Sjedinjenih Američkih Država u količini od 503.100 doza vakcina BionTech/Pfizer proizvođača

PREPORUKA 4

Preporučujemo Ministarstvu da uz konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora, razmotri evidentiranje ovih potraživanja u svojim poslovnim knjigama u cilju praćenja njihove dalje realizacije.

Postupcima revizije je uočeno da Ministarstvo nema usaglašene evidencije potraživanja i obaveza sa UNICEF-om. Napominjemo da su ažurne i adekvatne evidencije preduslov za iskazivanje tačnosti finansijskih izvještaja i transparentan način trošenja budžetskih sredstava. U vrijeme pisanja ovog izvještaja (juni 2022. godine) informisani smo da su u toku razgovori između predstavnika Ministarstva i UNICEF-a vezano za usaglašavanje finansijskih izvještaja (evidencija), s obzirom na to da UNICEF primjenjuje drugačije računovodstvene standarde.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je obavezno da vodi uredne i ažurne evidencije za sredstva koja su osigurana kroz višegodišnje kapitalno ulaganje u cilju usaglašenog stanja obaveza i potraživanja Ministarstva.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 29.081.524 KM. Ministarstvo je prihode ostvarilo na osnovu pružanja javnih usluga (1.186.032 KM) i primljenih transfera iz inostranstva-donacije (27.895.493 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na osnovu pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.027.586 KM i na osnovu povrata neopravdanih, ranije dodijeljenih, grant sredstava 147.880 KM.

Sistem praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih taksi po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem nije u potpunosti operativan, jer ne pruža pouzdane podatke o uplati sredstava prema mjestu podnošenja zahtjeva.

Zakonom o administrativnim taksama²⁰ 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 BiH²¹ 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. Također, u Ministarstvu je uspostavljena baza podataka - Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronska obrada podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom²². Međutim, baza ne omogućava filtriranje podataka o predmetima koji su zaprimljeni putem diplomatsko-konzularne mreže BiH u svijetu, a samim

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 16/02,19/02, 43/04, 08/06, 76/06, i 76/07

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

²² Pravilnik o vođenju evidencija o sticanju i prestanku državljanstva BiH, Službeni glasnik BiH, broj 7/19

tim ni podatak o sredstvima koja su po tom osnovu uplaćena u inostranstvu. Na inicijativu Ministarstva, pribavljena je informacija od Ministarstva vanjskih poslova BiH²³ o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2021. godini (1.282.119 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.

PREPORUKA 6

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 307.308 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 752.831 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (279.928 KM), obaveze prema zaposlenima (407.800 KM), kratkoročne tekuće obaveze (65.103 KM) i kratkoročna potraživanja (27.380 KM).

Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 151 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je zapošljavalo 142 osobe, od čega je 132 na neodređeno vrijeme, a 10 na određeno vrijeme²⁴, odnosno do isteka mandata ministra i zamjenika ministra. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 196 radnih mjesta.

Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih tokom godine može se konstatovati da su u 2021. godini po osnovu provedenog javnog oglasa, a bez prethodno dobijene saglasnosti Vijeća ministara BiH, dva zaposlenika zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme. Početkom godine, putem eksternog premještaja, primljena je jedna osoba (iz Ministarstvu finansija i trezora BiH) na radno mjesto viši stručni saradnik. Također, jedan državni službenik je interno premješten na radno mjesto istog nivoa i istog platnog razreda.

Za četiri zaposlena je prestao radni odnos, od čega su dvije osobe stekle uslove za starosnu penziju, a za dva državna službenika radni odnos je prestao sporazumno.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Ministarstvo je prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

²³ Akt broj: 09/3-21-16-1-5554/22 od 11.2.2022. godine

²⁴ Podaci iz Obrascu 4.1. finansijskih izvještaja za 2021. godinu

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Na osnovu dostavljenih podataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu je vršilo sedam osoba²⁵ i to šef Odsjeka za pravne poslove je obavljao poslove pomoćnika ministra za pravne, kadrovske i opće poslove, šef Odsjeka za socijalnu zaštitu i penzije poslove pomoćnika ministra za rad, zapošljavanje, socijalnu zaštitu i penzije, viši stručni saradnik za zdravstvenu statistiku je obavljao poslove pomoćnika ministra u Sektoru za zdravstvo, stručni savjetnik za evropske integracije i međunarodnu saradnju poslove stručnog savjetnika za koordinaciju u oblasti ovisnosti i drugih uticaja sredine na zdravlje ljudi, vozač u Odsjeku za unutrašnju podršku i kontrolu poslove vozača kurira u Sektoru za pravne, kadrovske i opće poslove; pomoćnik ministra u Sektoru za finansijsko-materijalne poslove i unutrašnju podršku je obavljao poslove sekretara Ministarstva u Kabinetu Ministarstva.

Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta pored poslova radnog mjesta na kojem inače rade, na način koji nije predviđen važećim propisima.

Za obavljanje navedenih poslova zaposlenima je odobravana stimulacija u iznosu od 20% prosječne neto plaće isplaćene u posljednja tri mjeseca, u skladu sa internim aktom Ministarstva, a u jednom slučaju odobrena je naknada u visini od 35% od osnovne

plaće pomoćnika ministra, što ukupno iznosi 14.281 KM.

Rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta je donijela ministrica shodno članu 61. stav (2) Zakona o upravi kojim je definisano da rukovodilac organa uprave predstavlja organ uprave, organizuje i osigurava zakonito i efikasno obavljanje poslova, donosi propise i izdaje druge akte za koje je ovlašten i preduzima mjere iz nadležnosti organa uprave, te odlučuje u skladu sa zakonom o pravima, obavezama i odgovornostima državnih službenika i zaposlenika u vršenju službe.

Prema članu 31. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja se putem internog ili javnog konkursa. Institucija je dužna obavljati interno oglašavanje i provoditi interni konkurs u slučaju kada postoji upražnjeno radno mjesto na koje se državni službenik može unaprijediti, a prema procjeni institucije postoji najmanje jedan kvalitetan kandidat za unapređenje kako je to definisano članom 8. stav 1. tačka a) Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH²⁶.

Iz navedenog proizlazi da propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa) raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.

²⁵ Vijeće ministara je na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine dalo saglasnost na obnavljanje zapošljavanja za radna mjesta: tri pomoćnika ministra (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za rad, zapošljavanje, socijalnu zaštitu i penzije i Sektor za zdravstvo), dva šefa odsjeka (zdravstvo i geodetski, geološki i meteorološki poslovi), jednog internog revizora i dva viša stručna saradnika. U 2022. godini zaposlen je interni revizor i dva viša stručna saradnika na osnovu javnog oglasa objavljenog krajem 2021. godine, za šefove odsjeka konkursna procedura je u toku, dok za pomoćnike ministra nisu raspisivani javni oglasi.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 23.050 KM iz sredstava budžeta i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3.426 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno osam izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 19.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 300 KM do 1.500 KM.

Angažmani po osnovu ugovora o djelu odnose se na poslove pisarnice, održavanje web-konferencija sa domaćim i međunarodnim institucijama i organizacijama u vezi s pandemijom COVID-19, prikupljanje i obrada statističkih podataka u vezi s oboljenjima u BiH s akcentom na COVID-19.

Od navedenog broja angažovanih osoba, jedna osoba je bila angažovana na poslovima analize radnih mjesta u pisarnici, a u vezi sa kvalitetnim prenošenjem tih procesa u elektronsku formu putem nadogradnje elektronskog sistema OWIS e-Pisarnice te uvođenja Elektronskog sistema za upravljanje dokumentima, koji se može dovesti u vezu sa opisom poslova definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu. Pomenuta osoba je od oktobra 2020. godine do polovine maja 2021. godine bila angažovana na ovim poslovima, zbog porodijskog odsustva šefa pisarnice.

7. JAVNE NABAVKE²⁷

Ministarstvo je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosilo privremene planove javnih nabavki po kvartalima, koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministricе, formirana je komisija koja provodi postupak javne nabavke.

Prema prezentovanim podacima²⁸, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 11 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, provedena su tri otvorena postupka u vrijednosti od 663.637 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 61.252 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 240.000 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 23.800 KM.

Osim navedenog, Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 80.448 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **1.069.137 KM** iz tekućih izdataka.

Na osnovu pregledanog uzorka provedenih postupaka, odnosno zaključenih ugovora vezanih za nabavku usluga uvoza, prometa i skladištenje na temperaturnom režimu 2-8 step. C (500.000 KM), nabavku usluga uvoza, prometa i skladištenje na temperaturnom režimu 2-8 step. C (240.000 KM), nabavku goriva (95.264 KM), usluga održavanja vozila (6.774 KM), nabavku uredskog materijala (22.500 KM) i nabavku usluga štampanja (12.999 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

²⁷ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

²⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

Jedan od informacionih sistema Ministarstva je i Informacioni sistem za obradu podataka o državljanstvima. Upravljanje spomenutim informacionim sistemom je u nadležnosti Sektora za državljanstvo i putne isprave. Informacioni sistem za obradu podataka o državljanstvima ima veliki značaj budući da ga koriste i druge institucije u svom radu. Kako je Ministarstvo odgovorno za spomenuti sistem, a upravljanje istim u proteklom periodu nije bilo na odgovarajućem nivou, putem ugovora o djelu angažovana je stručna osoba sa zadatkom da kreira projektni zadatak konsolidacije informacionog sistema. Izrada projektnog zadatka podrazumijevala je: analizu postojećeg stanja, prijedlog provođenja potrebnih aktivnosti u cilju uspostavljanja potpune funkcionalnosti sistema, prijedlog provođenja potrebnih aktivnosti u cilju održavanja sistema te druge poslove vezane za izradu projektnog zadatka.

Na osnovu kreiranog projektnog zadatka provedena je procedura javne nabavke putem koje je angažovan dobavljač sa zadatkom da realizuje projektne aktivnosti. Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor u iznosu od 7.020 KM sa PDV-om. U skladu sa ugovorom dobavljač je izvršio migraciju informacionog sistema na servere u sistemu e-vlada, te je konfigurisan automatski sistem kreiranja rezervnih kopija. Ne postoje pisane procedure vezane za kreiranje i testiranje ispravnosti rezervnih kopija niti se provodi periodično testiranje istih.

Kako nema zaposlenu odgovarajuću stručnu osobu za administraciju spomenutog sistema, Ministarstvo je identifikovalo ovaj rizik te je planiralo održavanje baze kroz zaključivanje ugovora sa fizičkom ili pravnom osobom. Planirana je softverska nadogradnja postojeće baze koja ne može biti realizovana budući da budžet nije usvojen.

PREPORUKA 7

Uzimajući u obzir značaj Informacionog sistema za obradu podataka o državljanstvima neophodno je što prije osigurati odgovarajuće održavanje i administraciju.

8.2. 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.

U toku 2021. godine nastavljene su aktivnosti na imenovanju novih članova Komisije, s obzirom na to da su u drugoj polovini 2019. godine istekli mandati svim članovima navedenih komisija. Izvršeno je imenovanje svih komisija izuzev Državne komisije za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO i Komisije za koordinaciju pitanja mladih u BiH.

Državna komisija za granice Bosne i Hercegovine nije ispunila sve obaveze u skladu sa Odlukom o osnivanju Državne komisije za granice BiH²⁹. Procesom revizije je utvrđeno da nije donesen Poslovnik o radu komisije u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke, komisija nije osnovala zajedničko tijelo sa susjednim državama, nije donesen prijedlog odluke o visini novčane naknade za rad u komisiji te nije sačinjen objedinjeni izvještaj o radu za 2021. godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Komisija za deminiranje u toku 2021. godine održala 12 redovnih i tri vanredne sjednice i za njen rad utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 22.729 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 2021. godinu Komisija za deminiranje je usvojila u maju 2021. godine, ali isti u vrijeme obavljanja završne revizije nije bio usvojen od strane Vijeća ministara BiH.

Mandat imenovane Komisije je istekao u aprilu 2022. godine i ista je prestala sa radom. Do trenutka pisanja ovog izvještaja (juni 2022. godine) nije izvršeno imenovanje novih članova komisije.

8.3. COVAX sistem

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je, prema svojoj koordinirajućoj ulozi pribavilo potrebna izjašnjenja Federalnog ministarstva zdravstva, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o namjeri sudjelovanja i nabavke vakcina putem COVAX-a, odnosno o pristupanju Instrumentu COVAX. Dana 31.08.2020. godine, posredstvom Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je potvrdilo namjeru Bosne i Hercegovine o pristupanju Instrumentu COVAX. Na osnovu potvrđene namjere Bosne i Hercegovine o pristupanju Instrumentu COVAX, Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine zaprimilo je, putem Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, *Prijedlog ugovora o nabavci vakcina sa GAVI (Globalna alijansa za vakcine koji rukovodi Mehanizmom za globalni pristup vakcini za COVID-19), koji će u ime SZO (Svjetska zdravstvena organizacija) vršiti nabavku vakcina. Navedeni ugovor je tipskog karaktera i isti je za sve zemlje članice koje su izrazile namjeru za učešće u nabavci vakcina posredstvom Instrumenta COVAX.*

Ministarstvo je sačinilo prijedlog Sporazuma o međusobnim pravima i obavezama u vezi s nabavkom vakcine putem mehanizma za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) sa stranama u Bosni i Hercegovini. Potpisnici su zaključili ovaj Sporazum s ciljem osiguranja potrebnih finansijskih uslova za nabavku vakcina za sprečavanje COVID-19 po najpovoljnijim uslovima putem GAVI-ja.

U dijelu tehničke realizacije zaključenog ugovora po ovom osnovu Ministarstvo civilnih poslova BiH je preduzelo aktivnosti da se putem MFT BiH otvori podračun u 2020. godini na koji će entitetske ovlaštene institucije izvršiti uplatu sredstava. Nakon otvaranja podračuna Ministarstvo je uputilo zahtjev sa instrukcijom za uplatu entitetskim institucijama u vezi s

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

uplatama po ovom osnovu. Na poseban podračun u okviru JRT Trezora po predmetnom ugovoru GAVI izvršene su uplate/transferi u iznosu od 12.997.600 USD, od čega je Federacija BiH uplatila 8.440.000 USD (800.000 doza za 400.000 stanovnika), Republika Srpska 4.220.000 USD (400.000 doza za 200.000 stanovnika) i Brčko distrikt BiH 337.600 USD (32.000 doza za 16.000 stanovnika). Nakon evidentiranih uplata na podračunu Ministarstvo je davalo pisane naloge MFT BiH za transfere po osnovu Ugovora o nabavci vakcina sa GAVI. Na osnovu Izvještaja o realizaciji nabavke vakcina za COVID-19 kroz Mehanizam za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) od 01.12.2021. godine ukupna realizacija isporuke vakcina iznosi 332.640 isporučenih vakcina od ukupno 1.232.000 naručenih vakcina odnosno 27%. S obzirom na to da Ministarstvo civilnih poslova BiH u svojim poslovnim knjigama nema otvoren Program posebnih namjena za Mehanizam za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) isto će biti predmet revizije pri revidiranju Izvještaja o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2021. godinu.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Ministarstvo je dalo osvrt na sve date preporuke. Uz dostavljene komentare nije dostavljena dodatna dokumentacija niti iznesene nove činjenice, koje nam nisu bile poznate tokom revizije, a koje bi uticale na izmjenu mišljenja i nalaza iznesenih u Nacrtu izvještaja.

Prihvatili smo komentar Ministarstva u pogledu potrebe navođenja informacije da osobe koje su raspoređene (ovlaštene) da obavljaju poslove drugog radnog mjesta iste poslove obavljaju uz istovremeno obavljanje poslova vlastitih radnih mjesta. U tom smislu, izvršene su dopune (korekcije) teksta predmetnog nalaza i formulacije s tim u vezi navedenog skretanja pažnje, što nije suštinski uticalo na sadržaj prezentovanog nalaza, preporuke i datog mišljenja.

Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačni Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj, izuzimajući prethodno pomenute manje dopune i korekcije koje nisu suštinske prirode, nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Osman Pačuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Adnan Muharemagić - revizor za finansijsku reviziju (član tima) Sadržaj Teskeredžić – revizor za pravnu podršku u reviziji (član tima) i Neriman Velić – IT revizor (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	5.538.000	0	5.538.000	5.036.049	91
Bruto plaće i naknade	4.106.000	0	4.106.000	3.974.999	97
Naknade troškova zaposlenih	608.000	0	608.000	550.828	91
Putni troškovi	140.000	0	140.000	93.178	67
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	0	120.000	81.505	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge		0	0		
Nabavka materijala	68.000	0	68.000	23.318	34
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	43.000	0	43.000	25.434	59
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000	0	38.000	30.214	80
Izdaci za tekuće održavanje	51.000	0	51.000	46.060	90
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	5.792	48
Ugovorene i druge posebne usluge	352.000	0	352.000	204.721	58
2. Kapitalni izdaci	65.000	0	65.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	65.000	0	65.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	5.990.000	0	5.990.000	3.500	0
Grant pojedincima	110.000	0	110.000	3.500	3
Grant neprofitnim organizacijama	5.880.000	0	5.880.000	0	0
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	11.593.000	0	11.593.000	5.039.549	43
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
Finansiranje troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv bolesti COVID-19	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
6. Novčane donacije	0	28.594.722	28.594.722	8.578.185	30
Projekt-UNESKO SEMINAR		45.762	45.762	35.902	78
Projekt-UNESKO 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		158.978	158.978	78.521	49
Projekt-EKO-BIH MREŽA		32.280	32.280		0
EU SOCEM		59.787	59.787		0
Jačanje kapac.za nad.na avijarnu i pandemijsku influen.u BiH		283.636	283.636	270.679	95
Zajedničke akcije 2017.g u oblasti zdravstva		79.138	79.138		0
Zajedničke akcije 2018.g u oblasti zdravstva SHARP		120.775	120.775		0
Unesko Nauka		10.487	10.487		0
Evropska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice		34.929	34.929		0
EAC 2020 Evropska sedmica sporta		232.950	232.950	232.951	100
JADECARE		145.484	145.484		0

Donacija ISS Italijanski nacionalni institut		5.692	5.692	4.151	73
Podrška UNICEF jačanje ljudskih resursa zdravstvo		51.734	51.734	49.331	95
Best ReMap		133.796	133.796		0
EU za zdravlje EU4HEALT		26.942.041	26.942.041	7.685.097	29
Podrška odgovora na COVID-19 u BiH nabavka vakcina i materijala		176.700	176.700	176.700	100
WHO projekat podrška MCP BiH		50.904	50.904	44.854	88
ERASSMUS Youth Wiki BA		27.928	27.928	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	11.593.000	30.594.722	42.187.722	14.819.783	35

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27.380	27.356	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	27.380	27.356	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	279.928	201.737	139
Stalna sredstva	1.343.782	1.225.754	110
Ispravka vrijednosti	1.063.854	1.024.017	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	279.928	201.737	139
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	307.308	229.093	134
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	472.903	6.082.730	8
Kratkoročne tekuće obaveze	65.103	5.572.062	1
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obaveze prema zaposlenima	407.800	361.916	113
Interni finansijski odnosi	0		
Kratkoročna razgraničenja	0	148.752	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	279.928	201.737	139
Izvori sredstava	279.928	201.737	139
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	752.831	6.284.466	12

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 28.02.2022. godine

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	27.895.493	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	27.895.493	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0		
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.219.000	0	1.219.000	29.081.524	2386

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2021. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.05.2022. godine.

Ministrica

Ankica Gudeljević