



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
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 ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-704 /21

Sarajevo, juni 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	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	14
5.1.3	<i>Ugovorene usluge</i>	15
5.1.4	<i>Donacije</i>	16
5.2	Pregled prihoda i primitaka	17
5.3	Bilans stanja	17
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	OSTALO	21
8.1	Državni projekat za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija	21
9.	KOMENTARI	22
PRILOZI	22

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 za ljudska prava i izbjeglice (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 odjeljku *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 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.

S 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 odjeljku *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 revizijski 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:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*
- *Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažuje se osoblje putem ugovora o djelu (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, 17.6.2021. 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 s 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.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH i na nepopunjenost Jedinice interne revizije.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. 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.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Ne-realizovana
1.	Još uvijek su prisutna prekoračenja fiksnih telefona u Ministarstvu, ali u nešto manjem obimu.		●	
2.	Još uvijek je prisutna praksa uplate socijalne pomoći na tekuće račune korisnika, zbog blokade transakcijskog računa Centra. Ministarstvo se u tekućoj godini obraćalo centru za socijalni rad u pogledu rješavanja ovog problema.		●	
3.	Ministarstvo u tekućoj godini nije preduzimalo aktivnosti vezane za unaprjeđenje sistema izvještavanja o utrošku sredstava po datim grantovima.			●
4.	Ministarstvo nije okončalo aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.			●
5.	Jedinica interne revizije je u potpunosti kadrovski popunjena od decembra 2020. godine.	●		
6.	Opet smo konstatovali višak sredstava u popisnoj dokumentaciji, ali i činjenicu da su sada popisana tuđa sredstva.		●	
7.	Ponovo smo uočili da su salda na određenim pozicijama ostala ista, tj. da nisu izvršena odgovarajuća knjiženja.			●

Ministarstvo u tekućoj godini nije preduzimalo aktivnosti vezane za rješavanje pitanja evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika, te sistematizovana radna mjesta za 129 izvršilaca (122 u Ministarstvu i sedam u Agenciji za ravnopravnost spolova¹). Odlukom o formiranju Agencije² propisano je da ista može imati najviše do pet zaposlenih. Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost na osnovni Pravilnik u januaru 2013. godine i na dopunu ovog propisa u julu 2015. godine.

¹ Agencija je osnovna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik.

² Službeni glasnik BiH, broj 12/04

Nadalje, odredbama Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH³ pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava⁴ propisano je da se za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe zastupnika osniva Ured koji djeluje pri Ministarstvu kao upravna organizacija. Zastupnik je rukovodilac Ureda koji ima prava i ovlaštenja rukovodioca tijela državne uprave u rangu sekretara sa posebnim zadatkom. Zastupnik, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, donosi pravilnik o organizaciji Ureda koji se smatra dodatkom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda koji je donesen u septembru 2006. godine, te izmijenjen i dopunjen u martu 2010. godine i septembru 2019. godine, sistematizovano je 12 radnih mjesta.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih

mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Početkom 2019. godine Ministarstvo je pribavilo mišljenje Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo radi podnošenja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt predloženog Pravilnika, te je uputilo Ministarstvo da, shodno datim sugestijama, revidira predmetni akt i slijedom vlastite ocjene o potrebi izmjene istog, revidiran Pravilnik ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH na očitovanje prije upućivanja u proceduru pribavljanja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH. Ministarstvo tokom 2020. godine nije usaglasilo stavove sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Neadekvatna organizaciona struktura jedan je od razloga za dugogodišnji angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u regionalnim centrima, Readmisionom centru Mostar, Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i dr. (vidjeti tačku 6. Izvještaja).

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja potrebno je unaprijediti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na organizacionu strukturu, ovlaštenja i odgovornosti, sistem izvještavanja i u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima.

³ Zastupnik zastupa Vijeće ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u skladu s Evropskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda i dodatnim protokolima Konvencije. Komunikacija između BiH i Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu odvija se putem zastupnika Vijeća ministara BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Naime, potrebno je prilagoditi organizacionu strukturu Ministarstva (pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji propisati poslove u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom shodno relevantnim propisima), odgovarajućim internim aktima utvrditi ulogu organizacione jedinice za finansije i obavezu osobe/radne grupe zadužene za finansijsko upravljanje i kontrolu da izvještava rukovodioca institucije o stepenu uspostavljenosti sistema i preporukama za daljnje unapređenje sistema i sl. Također, potrebno je preduzeti određene aktivnosti u segmentu upravljanja rizicima (kvantificirati uticaj najznačajnijih rizika, utvrditi mjere kojima se smanjuje vjerovatnoća ili uticaj rizika i sl.).

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole Ministarstvo planira nastaviti aktivnosti na kontinuiranoj edukaciji zaposlenih iz predmetne oblasti i provoditi pojačano praćenje i procjenu sistema.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Ministarstvo je dužno uspostaviti Jedinicu interne revizije. Važećom sistematizacijom radnih mjesta u Jedinici interne revizije su predviđena dva radna mjesta. Od decembra 2020. godine Jedinica interne revizije je u potpunosti kadrovski popunjena.

Jedinica interne revizije Ministarstva je nadležna da vrši funkciju interne revizije u tri institucije i to u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH, Institutu za nestale osobe BiH i Fondu za povratak BiH. Ministar je, 18.6.2020. godine, odobrio Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu. U tekućoj godini u Ministarstvu je obavljena redovna revizija „Stimulacija zaposlenih“ i naknadna revizija „Regionalnog programa za stambeno zbrinjavanje (RSP)“. Interna revizija u skladu sa standardima i procedurama rada prati realizaciju preporuka.

Naknadnom revizijom **RSP-a** (vidjeti tačku 8. Izvještaja) interna revizija je konstatovala da je izvršeno mapiranje poslovnog procesa, sačinjen obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika u kome je naveden i pregled postojećih kontrola vezanih za rizike, ali da se ne može potvrditi da su sve navedene kontrole (mjere) u potpunosti realizovane i da se primjenjuju. Također, konstatovano je da je vodeći menadžer RSP-a uradio Prijedlog interne procedure za korištenje sredstava granta kojom se definišu zadaci i odgovornosti svih učesnika u poslovnom procesu, ali da ministar nije potpisao i odobrio predmetni prijedlog tako da on nije na snazi.

Nadalje, interna revizija je u prethodnim godinama, na osnovu obavljenih revizija određenih **tekućih grantova**, dala preporuke u cilju unapređenja procesa definisanog internim Smjernicama o postupku dodjele grant sredstava kojima se utvrđuje postupak dodjele raspoloživih sredstava, način dodjele, odabir projekata/korisnika, realizacija i izvještavanje. Ministarstvo nije u potpunosti realizovalo date preporuke. Također, u našim izvještajima prethodnih godina ukazivali smo na potrebu unapređenja sistema izvještavanja po datim grantovima, međutim, Ministarstvo u tekućoj godini nije preduzimalo aktivnosti po ovom pitanju.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020 godinu¹⁰, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.486.000 KM. Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹¹, preraspoređena su sredstva iz budžeta Ministarstva, iz granta „Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“, u iznosu od 2.000.000 KM, u budžet Fonda za povratak BiH. Dakle, raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 8.486.000 KM od kojih je realizovano 7.540.447 KM ili 89%.

Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹² izvršeno je prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Ministarstva u ukupnom iznosu od 175.000 KM (smanjena pozicija nabavke materijala, a povećana pozicija grantova - grant sredstva za ublažavanje humanitarnih posljedica migrantske krize u Bosni i Hercegovini putem Društva crvenog krsta/križa BiH).

Osim sredstava odobrenih budžetom, Ministarstvo je u tekućoj godini raspolagalo i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.749.701 KM od kojih je realizovano 1.250.530 KM ili 71%.

Korigovani budžet sa 31.12.2020. godine iznosio je 10.235.701 KM (budžetska sredstva 8.486.000 KM i donatorska sredstva 1.749.701 KM). Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 8.790.977 KM (budžetska sredstva 7.540.447 KM i donatorska sredstva 1.250.530 KM) ili 86%.

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.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.790.977 KM, što je za 1.444.724 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.133.297 KM), naknade zaposlenih (413.739 KM), usluge održavanja softvera (185.671 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (122.381 KM), ugovore o djelu (105.134 KM) i tekuće grantove (3.082.117 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (1.250.530 KM).

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 68/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 2/21

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 3.133.297 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.856.708 KM, a porezi i doprinosi 1.276.589 KM. Bruto plaće i naknade su za 4.370 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 108. Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹³.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Vijeće ministara BiH je na sjednici držanoj 22.10.2020. godine donijelo Metodologiju o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda. Prema navedenoj Metodologiji detaljnije su razrađeni kriteriji za napredovanje zaposlenog unutar platnog razreda, a prema kojoj zaposleni napreduje u viši platni razred u slučaju da u posljednje dvije kalendarske godine dobije u kontinuitetu ocjenu „naročito uspješan“, u posljednje četiri godine ocjenu „uspješan“, nakon sticanja višeg stepena obrazovanja, a koji je u direktnoj vezi s opisom poslova na koji je zaposleni raspoređen itd. Ministarstvo je stoga bilo dužno utvrditi ispunjenost uslova za napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred na osnovu određenih kriterija prema navedenoj Metodologiji.

Ministarstvo je u 2020. godini izvršilo pomjeranje odnosno napredovanje 20 zaposlenika¹⁴ u viši unutrašnji platni razred. Ministarstvo je za svakog zaposlenika donijelo Rješenje o razvrstavanju u unutrašnji platni razred vodeći pri tome računa da ne prelaze limit od 30% **ukupnog broja zaposlenih**. Ministarstvo nije vršilo pomjeranje državnih službenika u 2020. godini.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupno ostvareni izdaci službenih vozila sa 31.12.2020. godine iznose 85.928 KM i za 3,5% su veći u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (33.865 KM), materijal i usluge za popravku i održavanje vozila (20.358 KM) i osiguranje vozila (14.848 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁵ Ministarstvo može raspolagati sa osam službenih vozila. Također, Ministarstvu je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem može raspolagati sa dodatnih 12 specijalizovanih vozila. Prema dostupnim informacijama, Ministarstvo na raspolaganju ima 18 vozila (8 redovnih i 10 specijalizovanih). Ministarstvo je u tekućoj godini prerasporedilo vozila na način da je devet vozila koristilo za redovno poslovanje, a devet kao specijalizovana vozila, što nije u skladu sa odredbama navedenih pravilnika.

Kada je riječ o korištenju vozila ukazujemo na odredbe člana 11. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH kojim je definisano predmetno pravo prema osobama i klasama vozila. Ministarstvo nije uskladilo broj vozila po klasama kako je to definisano Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹⁴ Radna mjesta za čije je obavljanje potrebna srednja stručna sprema.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 i 54/20

Raspolaganje službenim vozilima u Ministarstvu regulisano je internim Pravilnikom o uslovima nabavke, broju i načinu korištenja službenih vozila iz 2016. godine. Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila ostvaruju: ministar, zamjenik ministra, sekretar ministarstva, savjetnik zamjenika ministra i šef Kabineta ministra, pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. U postupku revizije je konstatovano da Ministarstvo nije donijelo odgovarajuće odluke o pravu na korištenje službenih vozila kontinuirano tokom 24 sata dnevno.

Analizom pojedinih naloga službenih vozila Ministarstva, konstatovali smo upotrebu određenih službenih vozila neradnim danima (vikendom) i evidentiranu loko vožnju veću od 100 km/dnevno, a što predstavlja rizik nenamjenskog korištenja službenih vozila. Naime, prema članu 2. stav (1) Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH službeno vozilo u smislu ovog Pravilnika je motorno vozilo koje je nabavljeno za službene potrebe institucije i u njenom je vlasništvu ili posjedu, a koristi se za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva institucije, te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova iz nadležnosti institucije.

PREPORUKA 1

Preporučujemo da se osigura dosljedna primjena odredaba Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u pogledu broja i klase vozila, te uspostavljanje odgovarajućeg sistema internih kontrola u svrhu namjenskog korištenja vozila.

Provedenom revizijom pojedinih faktura za održavanje vozila, konstatovali smo da se prilikom kvara na vozilu ne obezbjeđuje predračun radova od izabranog dobavljača, već se u zahtjevu navede procijenjena vrijednost popravke koja je u većem broju slučajeva manja od fakturisanog iznosa. Zahtjevi za popravkom vozila su prilično šturi u pogledu detaljnijeg opisa kvara i uzroka štete, posebno kad se radi o većim kvarovima.

PREPORUKA 2

Preporučujemo da se popravke vozila regulišu u skladu s internim aktom Ministarstva.

5.1.3 Ugovorene usluge

Realizacija ugovorenih usluga sa 31.12.2020. godine iznosi 346.455 KM. Značajniji iznosi odnose se na usluge primarne zdravstvene zaštite (122.381 KM), ugovore o djelu (105.134 KM) i usluge reprezentacije (50.437 KM).

Usluge primarne zdravstvene zaštite: Troškovi primarne zdravstvene zaštite odnose se na doznačena sredstva na ime socijalne pomoći za izbjeglice i strance pod supsidijarnom zaštitom BiH. Realizacija sredstava sa 31.12.2020. godine iznosi 122.381 KM.

U skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava na socijalnu pomoć osobama kojima je priznata međunarodna zaštita u BiH, centri za socijalni rad dostavljaju Ministarstvu izvještaje na mjesečnom nivou, a nakon toga Ministarstvo im vrši isplatu sredstava. Isplate se vrše na osnovu podnesenih mjesečnih zahtjeva od strane centara za socijalni rad koji pružaju uslugu i podnesenih zahtjeva od strane fondova zdravstvenog osiguranja. Uz zahtjev za pomoć za zdravstveno osiguranje dostavlja se i spisak osoba kojima je pružena usluga.

Za korisnike sa područja Kantona Sarajevo isplata se i dalje vrši na njihove tekuće račune, s obzirom na to da je njihov transakcijski račun blokiran radi izvršenja sudskih presuda. Ministarstvo je 26.05.2020. godine JU Kantonalnom centru za socijalni rad Sarajevo uputilo dopis u kojem im traže informaciju da li je pomenuti račun deblokiran ili da predlože neki drugi način uplate sredstava preko centara za socijalni rad. U svom dopisu Ministarstvu, od 23.06.2020. godine, Kantonalni centar za socijalni rad Sarajevo je tražio upute o rješavanju pomenute situacije od nadležnog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, izbjeglice i raseljena lica. Direktno je kontaktirano i Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo s ciljem ubrzanja rješavanja ovog pitanja i eventualnog organizovanja sastanka na ovu temu, uz naznaku da povratnu informaciju od Kantonalnog centra za socijalni rad Sarajevo Ministarstvo do danas nije dobilo.

PREPORUKA 3

Ponovo preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti na konačnom rješenju problema uplate socijalne pomoći na račune centara za socijalni rad, a ne na lične račune korisnika socijalne pomoći, u cilju transparentnog upravljanja javnim sredstvima.

Usluge reprezentacije: Maksimalni godišnji iznos odobrenih sredstava iznosi 59.000 KM od kojih je sa 31.12.2020. godine realizovano 50.437 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije od 7.11.2016. godine regulisani su pravo, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju i maksimalni godišnji iznos. Pravilnikom su utvrđeni limiti za korištenje interne reprezentacije dok za eksternu nisu definisani.

Uvidom u pojedine račune eksterne reprezentacije, nismo se mogli uvjeriti da su svi korišteni u duhu stvarne potrošnje sredstava reprezentacije. Odluke o odobravanju troškova su suviše formalne, jer se u pojedinim slučajevima nismo uvjerali da su sredstva reprezentacije zaista korištena u svrhu za koju su i namijenjena, a pogotovo jer su na pojedinim računima ugostiteljskih objekata fakturisana samo alkoholna pića i to u kasnim večernjim satima. Također, pravilnikom nije predviđeno primanje, davanje i iznosi poklona koji se mogu primiti/odobriti.

PREPORUKA 4

Preporučujemo da se sredstva reprezentacije koriste u stvarne namjene radi kojih su i odobrena radi transparentnijeg upravljanja javnim sredstvima. U postojećem Pravilniku o korištenju sredstava reprezentacije definisati način i iznos primanja/davanja poklona.

5.1.4 Donacije

U toku 2020. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.749.701 KM¹⁶. Ukupno izvršenje donacija je iskazano u iznosu od 1.250.530 KM.

¹⁶ U navedeni iznos nisu uključena sredstva u iznosu od 20.366 KM prenesena iz 2019. godine u okviru Programa zbrinjavanja izbjeglica u BiH i lica sa supsidijarnom zaštitom-UNHCR, s obzirom na to se neutrošena sredstva na kraju svake budžetske godine vraćaju donatoru.

Značajniji rashodi se odnose na grantove nižim nivoima vlasti (611.223 KM), grantove nevladinim organizacijama (236.770 KM) i ugovore o djelu (241.667 KM).¹⁷

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 1.502.048 KM, a odnose se na prihode od donacija iz inostranstva (1.490.404 KM) i ostale prihode (11.644 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 587.735 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 3.857.155 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (533.416 KM), obaveze prema dobavljačima (2.997.565 KM) i obaveze prema zaposlenima (301.985 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Komisija za popis stalnih sredstava je prilikom vršenja popisa konstatovala da je dosta osnovnih sredstava promijenilo lokaciju, pa je naredbom ministra izvršeno ažuriranje zaduženja opreme po lokacijama. Određena sredstva (grijalice), nabavljena u 2020. godini, evidentirana su kao višak na različitim lokacijama jer sredstva za nabavku nisu bila predviđena u kapitalnim izdacima. Komisija je predložila da se navedenim sredstvima dodijele inventurni brojevi i zaduženja te da se knjiže kao višak sredstava po nabavnim cijenama.

Također, popisana su i zatečena likovna djela iz ranijih godina sa inventurnim brojevima u vrijednosti od 1.000 KM za koja je komisija također predložila da se uknjiže kao višak, iako su u ranijim godinama evidentirana stalna sredstva (pokloni), sa tačno utvrđenim vrijednostima i dodijeljenim inventurnim brojevima.

Popisana su i sredstva koja su ranijih godina otpisana, bez inventurnih brojeva i evidencije u popisnim listama, koja se i dalje koriste, jer nisu blagovremeno rashodovana. Odlukom ministra sredstva su uknjižena kao višak.

¹⁷ Trošenje sredstava u skladu sa ugovorima o donacijama je predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora.

Također, utvrdili smo da je izvršen popis stalnih sredstava u vlasništvu drugih institucija, a koja koristi Ministarstvo u skladu s odredbom člana 37. stav (5) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, ali i da određeni broj stalnih sredstava u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH nema inventurne brojeve, pa s tim u vezi sugerišemo da se ubrzaju aktivnosti na dodjeljivanju istih.

PREPORUKA 5

Preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti na rješavanju problema viška sredstava i dodjele nedostajući inventurni brojevi na tuđim sredstvima koja Ministarstvo koristi.

Ponovo je konstatovano da nisu naplaćena potraživanja od radnika za manjak sredstava: mobitel iz 2018. godine, sadašnje vrijednosti 1.046 KM, tablet Prestigio iz 2012. godine u vrijednosti 164 KM i manjak gotovine u blagajni iz 2014. godine u iznosu od 651 KM.

Stanje na kontu 111111-Žiroračun u iznosu od 32.100 KM odnosi se na novčana sredstva Ministarstva na računu UniCredit bank d.d. namijenjen za realizaciju novčanih donacija UNHCR-a. Na kontu 111113-Prijelazni žiroračun evidentiran je iznos od 16.701 KM, a odnosi se na isplate ugovora o djelu po projektu UNHCR-a za 12 mjesec tekuće godine. Knjiženja u vezi s povratom sredstava iz prethodnih godina su zatvorena.

Salda na kontima 311151- Obaveze prema dobavljačima-blagajna (8.000 KM) iz 2013. godine i 131311-Akontacije za službeni put (1.500 KM) iz 2014. godine, još uvijek nisu zatvorena od strane Ministarstva finansija i trezora BiH. Također, još uvijek nisu zatvorena salda na pozicijama 361111-Obaveze prema organima (3.513 KM) i 391311-Ostala razgraničenja (11.803 KM) iz ranijih godina, iako je Ministarstvo finansija i trezora BiH upoznato s navedenim stanjem.

PREPORUKA 6

Ponovo preporučujemo da se u koordinaciji s Ministarstvom finansija i trezora BiH ubrzaju aktivnosti na zatvaranju salda u cilju jasnog iskazivanja stanja na bilansnim pozicijama.

Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza je konstatovala da stanje na kontima 3111 i 3112 – Kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim osobama u glavnoj knjizi iznosi 2.997.565 KM, a u pomoćnoj knjizi 3.012.594, što predstavlja razliku u iznosu od 15.029 KM. Navedena razlika se odnosi na pogrešan unos šifre za plaćanje u pomoćnoj knjizi Ministarstva, tako da plaćanja nisu evidentirana, a obaveze su ostale otvorene. Izvodi otvorenih stavki dobavljača čiji računi su plaćeni pod pogrešnom šifrom, iste ne potražuju, a na analitičkim karticama Ministarstva stoje kao neplaćeni. Ispravku pogrešno unesene šifre plaćanja i poravnanje salda Ministarstvo može izvršiti u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 7

Preporučujemo da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH ubrzaju aktivnosti na ispravci pogrešno unesene šifre plaćanja i poravnanju salda obaveza prema dobavljačima.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 117 zaposlenih. Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine prema podacima kadrovske službe je 111 dok je planiranom sistematizacijom predviđena 141 zaposlena osoba.

Radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovale su tri osobe: pomoćnica agenta Vijeća ministara pred Evropskim sudom za ljudska prava (prethodno angažovana kao v.d. agenta na tri mjeseca), stručni savjetnik za EU integracije i poslove prevođenja (na osnovu sporazuma o eksternom premještanju) i viši stručni saradnik za kojeg je Agencija za državnu službu donijela Rješenje o postavljenju (primanje izvršeno putem javnog konkursa).

Na određeno vrijeme radni odnos zasnovalo je 15 osoba uključujući ministra i osam zaposlenih u Kabinetu ministra¹⁸ (savjetnik-šef Kabineta, pet savjetnika, sekretarica i vozač), sekretarica zamjenika ministra, te dva državna službenika do povratka odsutnih zaposlenica s porodijskog odsustva čija su radna mjesta popunjena putem javnog konkursa. Također, na period od tri mjeseca imenovane su tri osobe za vršioca dužnosti zastupnika VM-a pred Evropskim sudom za ljudska prava BiH do okončanja konkursne procedure.

Radni odnos je prekinut za šest zaposlenih od kojih su tri bila imenovana u Uredu agenta Vijeća ministara pred Evropskim sudom za ljudska prava na period od tri mjeseca (od kojih jedno ponovno imenovano kao v.d. agenta na period od tri mjeseca, a jedno putem javnog konkursa zaposleno na radno mjesto pomoćnika zastupnika), jedan prekid/istek zaključenog ugovora o radu, jedan odlazak u penziju državnog službenika, te smrt državnog službenika.

Putem internog konkursa izvršeno je unapređenje dva državna službenika: s radnog mjesta viši stručni saradnik na radno mjesto interni revizor i sa radnog mjesta stručnog savjetnika na radno mjesto šefa odsjeka. Izvršena su dva interna premještanja u okviru istog platnog razreda za što su donesena odgovarajuća rješenja.

Na odsustvu iz državne službe u prvih šest mjeseci 2020. godine bila je evidentirana jedna osoba. Osnova odsustva je stručno usavršavanje u inostranstvu radi pohađanja postdiplomskog master studija u Italiji.

Za jednu osobu je doneseno Rješenje o preventivnoj suspenziji do okončanja krivičnog postupka. Tužilaštvo BiH je na upit Ministarstva isto obavijestilo kako krivični postupak još uvijek traje te da se okončanje istog i donošenje presude očekuje u narednom periodu.

Ugovori o djelu: Ministarstvo je za ugovore o djelu u 2020. godini izdvojilo 346.801 KM od kojih je:

- 105.134 KM isplaćeno iz **neposredne potrošnje** za angažman 13 osoba. Od navedenih 13 zaposlenih osam je angažovano u četiri regionalna centra¹⁹ (po dva u RC Tuzla, Banja Luka, Mostar i Sarajevo) dok je pet zaposlenih angažovano za obavljanje poslova lektora, saradnika za medije, administrativnih poslova, poslove monitoringa i sl.

¹⁸ Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sva radna mjesta u kabinetu ministra popunjena kao i da za šefa Kabineta i savjetnike ministra važećom sistematizacijom nisu propisani nikakvi posebni uslovi u pogledu stručne spreme, radnog iskustva itd.

¹⁹ S obzirom na to da je angažman osoblja na osnovu ugovora o djelu za obavljanje određenih poslova prisutan dugi niz godina, Vijeće ministara BiH je, u augustu 2015. godine, donijelo Zaključak kojim se odobrava ovaj vid angažmana osoblja u regionalnim centrima do okončanja projekata.

Isplaćeni iznosi kretali su se u rasponu od 480 KM za poslove lektora sve do 1.450 KM za poslove saradnika s medijima.

- 38.425 KM iz **USAID projekta** za angažman dvije osobe za obavljanje poslova asistenta i asistenta za finansije čiji je angažman trajao tokom cijele godine. Isplaćeni su iznosi od 1.700 KM za asistenta i 1.500 KM za asistenta za finansije na mjesečnom nivou. Ugovori su zaključeni na period od po godinu dana.
- 168.000 KM iz **projekta UNHCR** za angažman 14 osoba tokom cijele godine za obavljanje poslova osiguranja, higijeničara, domara, administrativnog radnika i skladištara. Za sve navedene poslove izvršena je isplata od po 1.000 KM na mjesečnom nivou bez obzira na opis i složenost poslova. Ugovori su zaključeni na period od godinu dana. Radi se o osobama koje su angažovane za obavljanje navedenih poslova u Izbjegličko-prihvatnom centru "Salakovac" i RC Mostar.
- 35.242 KM iz **projekta FIGAP II** za angažman tri osobe: koordinatora za kojeg je isplaćena naknada u iznosu od 3.007 KM za januar te po 2.450 KM za preostalih 11 mjeseci, što na godišnjem nivou iznosi 29.992 KM, te dva konsultanta za koje su isplaćene jednokratne naknade za jedan mjesec u iznosima od po 1.500 KM i 3.750 KM. Ugovor o djelu za koordinatora zaključen je na period od godinu dana.

Putem ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Uvidom u dokumentaciju odnosno u zaključene ugovore možemo potvrditi da se po opisu radnih mjesta radi o poslovima koji odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima. Određen broj ugovora zaključen

je tokom cijele godine što nam prvenstveno ukazuje na to da se ne radi o kratkoročnom angažmanu i obavljanju jednokratnih konkretnih poslova za koje bi izvršioци posla dobili ugovorenu naknadu (što je ujedno i karakteristika ugovora o djelu), nego da se radi o cjelogodišnjem angažmanu za koji se isplaćuju mjesečni iznosi, odnosno plaće. U određenom broju slučajeva vodi se i ših lista (kao i kod redovno zaposlenih osoba) kojom se dokazuje svakodnevni radni odnos i angažman zaposlenog po ugovoru.

PREPORUKA 8

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme određene aktivnosti u cilju smanjenja zaključenih ugovora o djelu na poslovima koji prema opisu poslova odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima vodeći pri tome računa da se isti zaključuju samo za konkretne jednokratne poslove koji u svojoj suštini odgovaraju karakteristikama ugovora o djelu.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2020. godini provelo 16 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (1 otvoreni i 15 konkurentskih), te dva otvorena postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 554.184 KM bez PDV-a (445.063 KM iz tekućih izdataka i 56.758 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku licenci i podrške za opremu HP i FORTINET (153.843 KM), usluga posredovanja u rezervaciji hotelskog smještaja (49.573 KM), usluga servisiranja vozila lot 1 (23.059 KM) i lot 3 (7.453 KM), usluga posredovanja u prodaji aviokarata (47.863 KM), sitnog inventara (11.975 KM) i informaciono-tehničke opreme (51.670 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama²⁰.

8. OSTALO

8.1 Državni projekat za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija

U skladu sa Okvirnim sporazumom između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine u vezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje (RSP)²¹, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih podprojekata s tim u vezi, a provođenje DPSZ povjereno je Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica Federacije BiH, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Realizacija sredstava operativnog granta se evidentira u vanbilansnim evidencijama od 2017. godine shodno uputama Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema prezentovanim podacima u tekućoj godini su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 344.725 KM²² (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 48.442 KM, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 100.635 KM i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije Republike Srpske 195.648 KM). Operativni troškovi Ministarstva odnose se na ugovore o djelu.

U našim izvještajima za 2017, 2018. i 2019. godinu smo preporučili da se sredstva alocirana za finansiranje operativnih troškova Ministarstva evidentiraju na odgovarajućim pozicijama (rashoda, prihoda, potraživanja i obaveza) u okviru glavne knjige Ministarstva, shodno obavezama strana o vođenju računovodstvenih evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima koji uređuju ovu oblast. Također smo preporučili da Ministarstvo u okviru glavne knjige evidentira samo svoje troškove, s obzirom na to da je Memorandumom definisana odgovornost svake strane u vezi s korištenjem sredstava.

U cilju realizacije date preporuke, Ministarstvo se više puta obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH koje nikada nije dostavilo odgovor niti preduzelo aktivnosti po predmetnom pitanju, iako je nadležno za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje Jedinstvenim računom trezora i sistemom Glavne knjige trezora prema članu 3. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH²³. U tekućoj godini nisu preduzimane aktivnosti vezane za rješavanje ovog pitanja.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²¹ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14

²² Tačkom 4.10.5. Okvirnog sporazuma definisano je da sve izvještaje o verifikaciji troškova vrši vanjski revizor ugovoren od strane države partnera, u skladu sa Smjernicama o nabavci Razvojne banke Vijeća Evrope i u skladu sa prethodnim ex ante odobrenjem od strane Banke. Ministarstvo za svaku budžetsku godinu angažuje vanjskog revizora za verifikaciju troškova.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 9

Ponovo preporučujemo da Ministarstvo u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH riješi pitanje evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje u skladu sa standardima i propisima kojima je uređena oblast računovodstva.

9. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, 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

Naziv institucije: MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE 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	5,464,000	-175,000	5,289,000	4,450,666	84
Bruto plaće i naknade	3,520,000		3,520,000	3,133,297	89
Naknade troškova zaposlenih	513,000		513,000	413,739	81
Putni troškovi	100,000		100,000	46,536	47
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	76,000		76,000	53,694	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	139,000		139,000	58,968	42
Nabavka materijala	281,000	-175,000	106,000	77,475	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100,000		100,000	41,088	41
Unajmljivanje imovine i opreme	61,000		61,000	45,044	74
Izdaci za tekuće održavanje	264,000		264,000	218,719	83
Izdaci za osiguranje	20,000		20,000	15,650	78
Ugovorene i druge posebne usluge	390,000		390,000	346,456	89
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	7,664	77
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10,000		10,000	7,664	77
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	5,012,000	-1,825,000	3,187,000	3,082,117	97
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	1,000,000		1,000,000	983,352	98
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	600,000		600,000	600,000	100
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	302,000		302,000	302,000	100
Grant sredstva za obrazovanje Roma	48,000		48,000	48,000	100
Grant sredstva za podršku općinama, uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju na osnovu sporazuma o readmisiji	181,000		181,000	181,000	100
Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politike o saradnji sa iseljeništvom	100,000		100,000	99,475	99
Grant za realizaciju Sporazuma sa informativnim centrom o Međunarodnom krivičnom sudu za bivšu Jugoslaviju, Sarajevo-provođenje aktivnosti MLJPI iz Platforme za mir	35,000		35,000		0
Finansiranje prava iz Anexa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2,000,000	-2,000,000	0		
Grant Crveni krst BiH	150,000		150,000	150,000	100
Grant NVO uključenih u zaštitu žrtava trgovine ljudima	60,000		60,000	60,000	100
Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća	100,000		100,000	100,000	100
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-dani sjećanja na holokaust	15,000		15,000	15,000	100
Podrška organizacijama osoba sa invaliditetom	66,000		66,000	38,290	58

Grant podrške bosanskohercegovačkoj-američkoj akademiji nauka i umjetnosti (BHAAAS) u BiH	25,000		25,000		0
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	130,000		130,000	130,000	100
Grant udruženjima porodica nestalih osoba u BiH	40,000		40,000	40,000	100
Grant organizacijama za ljudska prava u svrhu promocije ljudskih prava u BiH	50,000		50,000	50,000	100
Grantovi za sufinansiranje rada sigurnih kuća za smještaj žena žrtava nasilja u porodici u okviru NVO	100,000		100,000	100,000	100
Grantovi za aktivnosti prema iseljeništvu	10,000		10,000	10,000	100
Grant sredstva za ublažavanje posljedica humanitarne krize u Bosni i Hercegovini, putem društva Crvenog krsta/križa Bosne i Hercegovine		175,000	175,000	175,000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	10,486,000	-2,000,000	8,486,000	7,540,447	89

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	1,749,701	1,749,701	1,250,530	71
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		271,888	271,888	256,490	94
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		296,380	296,380	264,489	89
FIGAP II		1,181,433	1,181,433	729,550	62

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	10,486,000	-250,299	10,235,701	8,790,977	86
-----------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Ministar:
Miloš Lučić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE 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	54,319	113,805	48
Novčana sredstva	48,801	109,532	45
Kratkoročna potraživanja	4,839	4,273	113
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	679		
2. Stalna sredstva	533,416	711,629	75
Stalna sredstva	2,224,620	2,166,966	103
Ispravka vrijednosti	1,691,204	1,455,337	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	533,416	711,629	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	587,735	825,434	71
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3,323,739	724,855	459
Kratkoročne tekuće obaveze	2,997,565	389,350	770
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	301,985	318,979	95
Interni finansijski odnosi	3,513	3,513	100
Kratkoročna razgraničenja	20,676	13,013	159
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	533,416	711,629	75
Izvori sredstava	533,416	711,629	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3,857,155	1,436,484	269

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.

Ministar:
Miloš Lučić

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 za ljudska prava i izbjeglice 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 Bosne i Hercegovine, 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Miloš Lučić