



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
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 ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 06-16-1-1019/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	4
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	8
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	13
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	14
3.4.	Interna revizija	14
4.	BUDŽET	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	16
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	18
5.1.3.	<i>Ugovorene usluge</i>	19
5.1.4.	<i>Donacije</i>	21
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	21
5.3.	Bilans stanja	21
5.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	21
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	23
7.	JAVNE NABAVKE	27
7.1.	Nabavka putničkog motornog vozila	28
8.	OSTALO	29
8.1.	Državni projekt za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija	29
9.	KOMENTARI	30
PRILOZI		30

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 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 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 revizionni 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

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).

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 donesene 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 s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, 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 reviziji.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Ministarstvo je angažovalo više osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, što je suprotno propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, pri čemu su značajno povećani izdaci po navedenom osnovu u odnosu na prethodnu godinu (tačka 6. Izvještaja).*

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

Skretanje pažnje²

Ne izražavajući dalju 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);*
- *realizaciju određenih kategorija izdataka sa aspekta transparentnosti i namjenske upotrebe javnih sredstava (službena vozila – tačka 5.1.2. i troškovi reprezentacije tačka 5.1.3. Izvještaja);*
- *nedostatke u procesu javnih nabavki i postupku provođenja javne nabavke službenog vozila (tačka 7. 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

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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, 20.7.2022. 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 16 preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je 13 preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Dvije preporuke se odnose i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, osam preporuka se odnosi 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 ³	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
3.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
4.	3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●	●	
5.	5.	Finansijski izvještaji		●	●	
6.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
7.	5.1.1.	Bruto plaće	●	●	●	
8.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
9.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
10.	5.1.3.	Ugovorene usluge		●		●
11.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
12.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●			●
13.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
14.	7.	Javne nabavke		●	●	
15.	7.1.	Nabavka putničkog motornog vozila		●	●	
16.	8.1.	Državni projekt za stambeno zbrinjavanje-vanbilansna evidencija	●	●		●

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

³ 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 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁴
- 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
- Zakon o obligacionim odnosima.

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 neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH i na angažovanje osoblja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

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 Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

⁴ 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).

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.	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.	Ministarstvo nije uskladilo broj vozila po klasama niti je uspostavljen sistem internih kontrola u svrhu namjenskog korištenja vozila.	✘
2.	Preporučujemo da se popravke vozila regulišu u skladu s internim aktom Ministarstva.	I dalje postoje slučajevi da se ne traže predračuni kod većih kvarova vozila, a zahtjevi za popravak vozila sadrže šture informacije o samom kvaru.	✘
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.	Još uvijek je prisutna praksa uplate socijalne pomoći na tekuće račune korisnika zbog blokade transakcijskog računa centra za socijalni rad, mada se Ministarstvo u 2021. godini obraćalo centru radi rješavanja ovog problema.	●
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.	Nismo se mogli uvjeriti da su se sredstva reprezentacije Ministarstva koristila, u svim slučajevima, za odobrene namjene. Ministarstvo je definisalo način i iznos primanja/davanja poklona.	✘
5.	Preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti na rješavanju problema viška sredstava i dodijele nedostajući inventurni brojevi na tuđim sredstvima koja Ministarstvo koristi.	Ministarstvo je unijelo višak stalnih sredstava u svoje poslovne knjige i osigurani su nedostajući inventurni brojevi na tuđim sredstvima koje koristi Ministarstvo.	✔
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.	Salda na određenim bilansnim pozicijama su ostala ista kao i prethodne godine, s obzirom na to da Ministarstvo u 2021. godini nije preduzimalo aktivnosti na zatvaranju istih.	✘
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.	Ministarstvo finansija i trezora BiH je u konkretnom slučaju korigovalo pogrešno unesenu šifru plaćanja obaveza prema dobavljačima.	✔
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.	I dalje se putem ugovora o djelu angažuju osobe za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.	✘

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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.	Ministarstvo u tekućoj godini nije preduzimalo aktivnosti vezane za rješavanje pitanja evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje.	✘
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
1.	Ponovo preporučujemo instituciji da se prilikom kontrole i obračuna fiksnih telefona pridržava odredbi utvrđenih internim aktom. (2019. godina)	I dalje su prisutni slučajevi prekoračenja mjesečnih ograničenja za fiksne telefone, a da se korisnicima ne vrše umanjenja od plaće niti se osiguravaju formalna odobrenja kako je to regulisano internim pravilnikom.	✘
3.	Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem izvještavanja i kontrole utroška sredstava po datim grantovima. (2019. godina)	Zbog uslova privremenog finansiranja u 2021. godini najveći dio planiranih grantova nisu dodijeljeni i realizovani, a i oni koji su dodijeljeni poznatim korisnicima su u pojedinim slučajevima uplaćeni tek krajem 2021. godine, a faza izvještavanja nije gotova, tako da nismo u mogućnosti da ocijenimo realizaciju navedene preporuke.	II
4.	Ministarstvo je dužno okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH. (2019. godina)	Ministarstvo ni u 2021. godini nije okončalo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	✘

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuka čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuje u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizovana. Shodno tome, u ovom izvještaju nije data nova preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ovaj proces 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 iz 2013. godine i dopunama istog iz 2015. 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 129 izvršilaca (122 u Ministarstvu i sedam u Agenciji za ravnopravnost spolova⁵). Pored navedenog, pri Ministarstvu djeluje Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava⁶, a zastupnik, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, donosi pravilnik o organizaciji Ureda zastupnika koji se smatra dodatkom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika koji je donesen u 2006. godini, te izmijenjen i dopunjen 2010. i 2019. godine, sistematizovano je 12 radnih mjesta.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, Ured sekretara Ministarstva, Ured sekretara sa posebnim zadatkom, Sektor za opće, pravne i finansijsko-materijalne poslove, Sektor za izbjeglice, raseljene osobe, readmisiju i stambenu politiku, Sektor za ljudska prava, Sektor za obnovu, razvoj, monitoring i regionalne centre, Sektor za iseljeništvo, Agencija za ravnopravnost spolova BiH i Ured zastupnika Vijeća ministara pred Evropskim sudom za ljudska prava.

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 Hercegovine⁷ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

Početak 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 u svom mišljenju iz februara 2019. godine, nije podržalo finansijski aspekt predloženog Pravilnika, te je uputilo

Ministarstvo nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

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.

Iako je Ministarstvo još početkom 2019. godine dobilo mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH o potrebi revidiranja i izmjeni predloženog Pravilnika, ni tokom 2021. godine nije usaglasilo stavove sa Ministarstvom finansija i trezora BiH. U martu 2022. godine je imenovana radna grupa za usklađivanje prijedloga predmetnog pravilnika sa mišljenjima nadležnih institucija.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

⁵ Agencija je osnovna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik. Odlukom o formiranju Agencije propisano je da ista može imati najviše do pet zaposlenih (Službeni glasnik BiH, broj 12/04).

⁶ Odredbama Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava (Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19), propisano je da se za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe zastupnika osniva Ured koji djeluje pri Ministarstvu kao upravna organizacija. 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.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

Ministarstvom rukovodi ministar, imenovan 15.5.2020. godine na mandatni period od četiri godine⁹.

Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava ima tri zastupnika¹⁰. Izbor zastupnika provodi se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH imenuje zastupnike na period od pet godina i rješenjem o imenovanju određuje redoslijed zastupnika na funkciji rukovodioca Ureda zastupnika za period od po 20 mjeseci.

Vijeće ministara BiH je tokom 2021. godine donosilo rješenja o imenovanju vršilaca dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava do okončanja konkursne procedure za imenovanje, a na periode do tri mjeseca¹¹. Prema raspoloživim informacijama, konkursna procedura je pokrenuta u 2019. godini, ali je ista poništena u maju 2021. godine (detaljnije u tački 6. Izvještaja).

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na:

- Uvidom u Glavnu knjigu Ministarstva smo konstatovali da je u toku 2021. godine bilo mnogo pogrešnih knjiženja poslovnih promjena, kao i ispravki knjiženja, što je uticalo na urednost samih evidencija. Također, bilo je slučajeva pogrešnih evidencija po fondovima (10 i 30) i šiframa donatorskih sredstava na bilansnim pozicijama, što je uticalo na to da pojedinačne Glavne knjige za budžet-neposrednu potrošnju i za donacije u manjoj mjeri ne odražavaju u potpunosti sve poslovne promjene vezane za izvore sredstava na koje se trebaju odnositi, ali ukoliko posmatramo zbirnu Glavnu knjigu navedeni podaci su sveobuhvatni. Članom 16. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹² je, između ostalog, definisano da se poslovne knjige vode uvažavajući princip urednosti i ažurnosti.
- Uvidom u pojedine račune fiksnih telefona i internu evidenciju mjesečne potrošnje po korisnicima, ponovo su primijećena stalna prekoračenja ograničenja za fiksne telefone u određenim sektorima unutar Ministarstva, ali se korisnicima istih ne vrše umanjena na platnim listama niti se osiguravaju formalna odobrenja kako je to definisano internim pravilnikom.

PREPORUKA 2

Potrebno je posvetiti dužnu pažnju prilikom unosa poslovnih promjena u poslovne knjige Ministarstva kako bi se osigurale uredne i pregledne evidencije.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu praćenja i obračuna potrošnje usluga fiksne telefonije kako je to regulisano odredbama internih akata.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 28/20

¹⁰ Zastupnik je rukovodilac Ureda zastupnika koji ima prava i ovlaštenja rukovodioca organa državne uprave u rangju sekretara sa posebnim zadatkom.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/21 i 35/21

¹² Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹³, 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, mada navedeni dokumenti nisu formalno potpisani ili usvojeni od strane rukovodstva Ministarstva. Ministarstvo nije sačinilo godišnji akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu u skladu sa Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020-2025. godina¹⁴ i Odluke Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2021. godinu¹⁵.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba blagovremeno preduzimati aktivnosti na izvršenju obaveza propisanih aktima nadležnih institucija, u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola.

Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Prema podacima prezentovanim u Izvještaju, Ministarstvo je prepoznalo da postoji potreba da se unaprijedi sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na organizacionu strukturu (važećim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu propisani poslovi u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom shodno relevantnim propisima), ovlaštenja i odgovornosti, sistem izvještavanja i u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima (nepostojanje analize uzroka rizika, ne navode se mjere kojima se utiče na smanjenje vjerovatnoće ili uticaja rizika i sl.).

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁷, Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu interne revizije koja je u potpunosti kadrovski popunjena. Jedinica interne revizije Ministarstva je nadležna da vrši funkciju interne revizije u tri institucije i to u samom Ministarstvu, Institutu za nestale osobe BiH i Fondu za povratak BiH. Ministar je, 30.3.2021. godine, odobrio Godišnji plan interne revizije za 2021. godinu. U Ministarstvu je tokom 2021. godine obavljena redovna i naknadna revizija „Primjena metodologije za prelazak u viši platni razred“ i naknadna revizija „Stimulacije zaposlenih“.

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

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

¹⁵ Odluka broj 03-1-02-4-88-1/21 od 21.4.2021. godine

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

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 finansiranju¹⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.486.000 KM (tekući izdaci 5.464.000 KM, kapitalni izdaci 10.000 KM i tekući grantovi 5.012.000 KM).

Ministarstvu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.486.000 KM. Ukupno odobrena sredstva obuhvataju i sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 10.000 KM, ali s obzirom na to da se u uslovima privremenog finansiranja mogu realizovati isključivo tekući izdaci, ista nisu realizovana. Također, odobrena sredstva obuhvataju i sredstva tekućih transfera i grantova u iznosu od 5.012.000 KM, ali je Ministarstvo finansija i trezora BiH kroz ISFU sistem dozvolilo da se utroši samo 480.000 KM za transfere i grantove poznatim korisnicima, odnosno koji su vezani za potpisane sporazume iz prethodnih godina.

Ministarstvo je, pored sredstava budžeta, raspolagalo donatorskim sredstvima u iznosu od 2.180.262 KM. Dakle, ukupan korigovani budžet za 2021. godinu iznosi 12.666.262 KM. Ukupna realizacija sredstava budžeta u 2021. godini iznosi 6.830.609 KM (tekući izdaci 4.986.244 KM, tekući grantovi 480.000 KM i sredstva donacije 1.364.365 KM).

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta²⁰, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 200.000 KM, s tim da su povećani izdaci za ugovorene i druge usluge za 200.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 20.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 10.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 40.000 KM, nabavka materijala za 115.000 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva za 15.000 KM.

Neusvajanje budžeta za 2021. godinu je uticalo na nemogućnost realizacije značajnih sredstava tekućih grantova koji se dodjeljuju svake godine²¹ po posebnim procedurama koje obuhvataju pribavljanje odluka Vijeća ministara BiH i objavljivanje javnog poziva, proceduru izbora i dodjele sredstava i sl. Također, nije realizovan ni grant „Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“²².

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

²⁰ Odluka broj: 05-16-2-6528-5/21 od 21.12.2021. godine i Odluka broj: 05-I 6-2-7061-2/21 od 15.9.2021. godine

²¹ Planirani iznosi po svakom grantu zavise od odobrenog budžeta.

²² Preraspodjela sredstava iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH. Potpisan je Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2021. godini između Ministarstva, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije i Vlade Brčko distrikta BiH od 14.12.2021. godine na iznos ukupnih udruženih sredstava od 2.125.000 KM. Odluku o preraspodjeli sredstava za 2021. godinu je trebalo da donese Vijeće ministara BiH. Ministarstvo nije dobilo pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH na prijedlog odluke o preraspodjeli sredstava iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH u iznosu od 2.000.000 KM uz obrazloženje da su na snazi odluke o privremenom finansiranju i da se mogu realizovati samo tekući rashodi neophodni za funkcionisanje institucija BiH u okviru tekućih rashoda (Mišljenje od 28.12.2021. godine), tako da Ministarstvo nije poslalo prijedlog predmetne odluke Vijeću ministara BiH.

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. Korekcije Godišnjeg finansijskog izvještaja su izvršene 29.4.2022. i 13.6.2022. godine.

Analizom bilješki uz finansijski izvještaj možemo konstatovati da su navedeni podaci o saldima bilansnih pozicija uz bilans stanja, ali nisu navedene detaljne informacije o značajnim promjenama koje su se desile u 2021. godini na tim bilansnim pozicijama (npr. žiroračun, potraživanja, stalna sredstva, obaveze i sl.). Također, nisu prezentovane informacije o vanbilansnoj evidenciji Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje.

PREPORUKA 5

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

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

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.830.609 KM, što je za 5.835.653 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu i raspoloživa sredstva od donacija u 2021. godini.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.474.755 KM), ugovorene i druge posebne usluge (500.831 KM), tekuće grantove (480.000 KM), naknade troškova zaposlenih (463.542 KM), izdatke za tekuće održavanje (237.910 KM) i izdatke za upotrebu vozila (121.799 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju novčanih donacija (1.364.365 KM).

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 3.474.755 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.073.325 KM, a porezi i doprinosi 1.401.430 KM. Bruto plaće i naknade su za 341.458 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 112.

U toku 2021. godine su četiri osobe obavljale poslove drugog radnog mjesta, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, i primale naknadu u visini od 35% osnovne plaće zaposlenog zbog slučajeva bolovanja dva zaposlena i slučaja do okončanja konkursne procedure za jedno radno mjesto.

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u neto iznosu od 9.168 KM, a isplate se vrše na osnovu rješenja ministra o naknadi za prekovremeni rad. Prema dostavljenim podacima, zaključno sa 31.12.2021. godine, u Ministarstvu je evidentirano ukupno 1.360 sati prekovremenog rada. Najveći iznosi prekovremenog rada se odnose na priznate sate vozaču zamjenika ministra (696 sata) i vozaču ministra (653 sata). Vode se mjesečne evidencije o ostvarenim prekovremenim satima koje odobrava ministar/zamjenik ministra. Ministarstvo nije koristilo mogućnost korištenja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH²³. Članom 21. Zakona o radu u institucijama BiH²⁴ je propisano da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i sl.), iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim sličnim slučajevima neophodne potrebe, zaposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan da radi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), a najviše do 10 sati sedmično. Također, istim članom je definisano da zaposlenik može dobrovoljno raditi prekovremeno i to u trajanju od još najviše 10 sati sedmično.

Revizorskim postupcima smo utvrdili da su vozači prema internim evidencijama angažovani i preko 10 sati sedmično (npr. 13, 18, 20 sati). Kao obrazloženje nam je navedena potreba zaposlenih za njihovim svakodnevnim angažmanom. Ministarstvo je u skladu sa članom 21. stav (2) Zakona o radu u institucijama BiH obavijestilo Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH o ukupno ostvarenim prekovremenim satima zaposlenih u 2021. godini. Naime, Zakonom o radu u institucijama BiH je prekovremeni rad prepoznat kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost tokom cijele godine.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Ministarstvu da razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena kao način realizacije prekovremenih sati.

Zahtjev za refundaciju naknada za bolovanje: Naknade plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana sa 31.12.2021. godine iznose 11.524 KM. Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH²⁵ je regulisano pitanje refundacije naknade za bolovanje zaposlenih. Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvo u toku 2021. godine nije podnosilo zahtjeve za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja prema nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja tako da nisu ni evidentirana potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva koja se ostvaruju po navedenom osnovu.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno podnositi zahtjeve za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH i evidentirati potraživanja po navedenom osnovu u Glavnoj knjizi.

²³ Član 2. stav (2) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH glasi: "Zaposlenom koji obavlja poslove duže od radnog vremena (prekovremeni rad) pripada pravo na naknadu osnovne plaće uvećane za 25% srazmjerno efektivnom vremenu trajanja tog rada, koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena i to za svaki efektivni sat prekovremenog rada zaposlenom pripada pravo na 1,25 slobodnih sati." (Službeni glasnik BiH, broj 4/09)

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

²⁵ Instrukcija za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava, broj: 01-08-02-1-8934-1/11 od 9.12.2011. godine

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Ministarstvo je nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda²⁶ pa je 46 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 42 osobe po osnovu ocjene rada, troje po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a jedno po oba prethodno navedena osnova.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 121.799 KM i veći su za 35.871 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (52.530 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (44.400 KM) i osiguranje vozila (12.418 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁷, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila. Također, Ministarstvu je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 12 vozila. Ministarstvo je, na 31.12.2021. godine, raspolagalo sa osam službenih i 11 specijalizovanih vozila. Raspolaganje službenim vozilima u Ministarstvu regulisano je internim Pravilnikom o uslovima nabavke, broju i načinu korištenja službenih vozila iz 2016. godine. Pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno ostvaruju ministar, zamjenik ministra, sekretarka ministarstva i šef Kabineta ministra.

U toku 2021. godine je kupljeno jedno vozilo iz sredstava Državnog projekta stambenog zbrinjavanja u BiH, kojem je Ministarstvo dodijelilo status službenog vozila, nakon čega se jedno postojeće službeno vozilo počelo evidentirati kao specijalizovano vozilo kako bi se zadovoljio kriterij dozvoljenog broja vozila po kategorijama. Međutim, Ministarstvo nije uskladilo broj vozila po klasama kako je to definisano Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a i korištenje službenih vozila nije u potpunosti usklađeno sa odredbama člana 11. Pravilnika koje se odnose na pravo na korištenje vozila prema licima i klasama vozila.

Analizom putnih naloga za upotrebu službenih vozila smo utvrdili da se ne popunjava kolona

Dokumentacija o službenim vozilima nije uredna i ažurna, tako da ne potvrđuje u potpunosti korištenje službenih vozila u poslovne svrhe.

pređeni put u svim slučajevima za dnevno korištenje vozila, pojedina službena vozila se koriste neradnim danima (vikendom), evidentirane su loko vožnje preko 100 km, ne

navode se informacije o nastanku štetnih događaja (sudar/oštećenje) na vozilima, postoji manji broj slučajeva plaćanja putarina za vozilo putem TAG²⁸ uređaja, a da u nalogu nije evidentirano korištenje tog vozila na navedeni datum, kao i slučajevi da je u putnom nalogu navedena loko vožnja, a korišten je TAG uređaj za plaćanje putarine.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba osigurati urednu i ažurnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.

Uvidom u pojedine fakture za održavanje vozila, konstatovali smo da se najviše odnose na vanredne servise gdje se fakturišu rezervni dijelovi koji nisu predviđeni ponudom uz okvirni sporazum, s obzirom na to da ista obuhvata samo cijenu rezervnih dijelova za redovan servis.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

²⁸ Elektronsko plaćanje putarine (beskontaktna elektronska naplata).

Prilikom kvara na vozilu, u većini slučajeva se ne osigurava predračun radova od izabranog dobavljača, niti se provjerava tržišna cijena rezervnih dijelova, kako je to predviđeno okvirnim sporazumom, kao pravo ugovornog organa. Uz fakture se prilažu zahtjevi za servis, koji su prilično šturi u pogledu detaljnijeg opisa kvara i uzroka štete, posebno kad se radi o većim kvarovima. Isti sadrže procijenjenu vrijednost popravke koja je često istog iznosa kao i faktura, a po datumima možemo zaključiti da se zahtjevi za servis u pojedinim slučajevima prave nakon obavljene popravke vozila. Na osnovu podataka iz internog pregleda i testiranih faktura, utvrdili smo da je za jedno vozilo (Audi A6, nabavljano u 2012. godini) ukupan trošak servisiranja u 2021. godini iznosio 24.883 KM (od toga je 5.445 KM naplaćeno od osiguravajuće kuće), a da je ukupan trošak servisiranja predmetnog vozila u periodu od 2013-2021. godine iznosio 101.636 KM²⁹. Također, krajem 2021. godine je bio slučaj korištenja zamjenskog vozila Audi 6 u vidu rent-a-car usluge za vrijeme popravke službenog vozila Ministarstva, s tim da je za rent-a-car uslugu fakturisan iznos od 2.250 KM sa PDV-om.

PREPORUKA 9

Neophodno je da Ministarstvo uspostavi odgovarajuće kontrolne aktivnosti u procesu korištenja vozila i na taj način osigura da se evidentiranje obaveza vrši na osnovu odobrenja za stvaranje obaveza i dokumentacije kojom se može potvrditi da su fakturisane cijene prihvaćene od strane Ministarstva, na osnovu ugovora ili predračuna.

5.1.3. Ugovorene usluge

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2021. godini iznose 500.831 KM i veći su za 154.376 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni izdaci se odnose na ugovore o djelu (216.364 KM)³⁰, usluge primarne zdravstvene zaštite (111.421 KM) i usluge reprezentacije (60.907 KM).

Usluge primarne zdravstvene zaštite: Ukupni izdaci za usluge primarne zdravstvene zaštite u 2021. godini iznose 111.421 KM i manji su za 10.960 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ministarstvo mjesečno vrši uplate sredstava po osnovu prava na socijalnu pomoć i zdravstvenu zaštitu izbjeglica i stranaca pod supsidijarnom zaštitom u Bosni i Hercegovini nadležnim centrima za socijalni rad i entitetskim/kantonalnim fondovima za zdravstveno osiguranje. Navedena prava su propisana UN konvencijama, zakonskim i podzakonskim aktima. Centri za socijalni rad dostavljaju Ministarstvu izvještaje na mjesečnom nivou, a fondovi zdravstvenog osiguranja zahtjeve sa spiskom osoba kojima je pružena usluga, nakon čega Ministarstvo vrši isplatu sredstava.

S obzirom na to da je transakcijski račun JU Kantonalnog centra za socijalni rad Sarajevo blokiran radi izvršenja sudskih presuda³¹, i dalje se za korisnike s područja Kantona Sarajevo isplate vrše na njihove tekuće račune. U izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu data je preporuka Ministarstvu da sa nadležnim centrima za socijalni rad iznađe način da se uplate na osnovu socijalne pomoći vrše na račune centara za socijalni rad, a ne na lične račune osoba koje su korisnici socijalnih pomoći. Ministarstvo je, 08.02.2021. godine, uputilo urgenciju JU Kantonalnom centru za socijalni rad Sarajevo za dostavu informacije u pogledu isplate ograničene finansijske pomoći izbjeglicama i strancima pod supsidijarnom zaštitom,

²⁹ Od tog iznosa, 8.232 KM je naplaćeno od osiguravajućih kuća tokom godina jer je vozilo bilo kasko osigurano.

³⁰ O ugovorima o djelu izvještavam u tački 6. Izvještaja.

³¹ JU „Kantonalni centar za socijalni rad Sarajevo“ je 02.10.2018. godine dostavio obavještenje Ministarstvu da se nastavi isplata sredstava za finansiranje prava iz socijalne zaštite i prava iz zaštite porodice sa djecom za osobe pod međunarodnom zaštitom sa područja Kantona Sarajevo na način da se na osnovu pravosnažnih rješenja centara za socijalni rad sredstva isplaćuju direktno korisnicima na njihove tekuće račune, jer je na snazi blokada transakcijskog računa centra.

međutim, nisu dobili povratni odgovor sa konkretnim rješenjem tako da se prema raspoloživim informacijama do juna 2022. godinu ovaj problem nije riješio.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u 2021. godini iznose 60.097 KM i veći su za 10.470 KM u odnosu na prethodnu godinu. Planirani iznos budžetskih sredstava za ove namjene je bio 59.000 KM. Internim Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije iz 2016. godine i njegovim izmjenama iz 2021. 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 reprezentaciju nisu definisani. Na osnovu internog pregleda troškova reprezentacije u 2021. godini možemo konstatovati da je za eksternu reprezentaciju utrošeno ukupno 46.365 KM, a značajni iznosi se odnose na sljedeće korisnike prava: ministar (33.803 KM), šef Kabineta ministra (5.078 KM), pomoćnica ministra - Sektor za ljudska prava (3.205 KM) i zamjenik ministra (3.021 KM).

Postupcima revizije smo uočili da se kod računa za eksternu reprezentaciju donose pojedinačne odluke ministra u kojima se navodi organizacija sa čijim predstavnicima se

Ministarstvo nije, u svim slučajevima, koristilo sredstva reprezentacije za namjene za koje su i odobrena.

održava radni sastanak, formalni povod i okvirni iznos troška, ali se ne navodi broj osoba koje su prisustvovala događaju na kojem su realizovana sredstva reprezentacije.

Uvidom u pojedine račune eksterne reprezentacije, nismo se mogli uvjeriti da su neki od nastalih troškova doista troškovi reprezentacije, kako je to definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju³². Naime, na pojedinim računima ugostiteljskih objekata fakturisana je u najvećem dijelu konzumacija pića van uobičajenih okvira poslovnih protokola ili je bilo slučajeva da ugostiteljski objekat izda veliki broj fiskalnih računa u dužem vremenskom periodu u toku jednog dana (npr. 68 fiskalnih računa za ukupan iznos od 586 KM u vremenskom periodu od sedam sati ili 52 fiskalna računa za ukupan iznos od 709 KM u vremenskom periodu od osam sati). Također, bio je manji broj slučajeva da su se sredstva reprezentacije koristila za kupovinu hrane i higijenskih potrepština socijalno ugroženim porodicama, mada navedeno predstavlja određenu vrstu donacije, što se ne može okarakterisati kao trošak reprezentacije.

PREPORUKA 10

Ministarstvo je dužno sredstva reprezentacije koristiti za namjene radi kojih su i odobrena u cilju transparentnijeg upravljanja javnim sredstvima.

Prema prezentovanim podacima, u 2021. godini je bilo slučajeva nabavke poklona³³ koji su evidentirani na kontnoj poziciji reprezentacije, ali navedeno nije definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju jer se pod pojmom reprezentacije spominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.

³² Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

³³ Nabavka poklona u vrijednosti od 580 KM, novogodišnjih čestitki u vrijednosti od 351 KM i nabavka cvjetnih aranžmana u vrijednosti od 210 KM.

5.1.4. Donacije

U toku 2021. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.180.262 KM³⁴. Ukupno izvršenje donacija po projektima je bilo 1.364.365 KM.³⁵ Značajni rashodi se odnose na grantove nižim nivoima vlasti (551.685 KM), grantove nevladinim organizacijama (120.928 KM), ugovore o djelu (274.026 KM), pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (79.415 KM) i nabavku kompjuterske opreme (68.796 KM)³⁶.

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 1.696.511 KM, a odnose se uglavnom na prihode od donacija iz inostranstva (1.696.483 KM).

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 549.878 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.236.410 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (67.563 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (476.378 KM), obaveze prema dobavljačima (276.624 KM)³⁷, obaveze prema zaposlenima (353.143 KM) i obaveze prema fizičkim licima (83.631 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, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Odlukom ministra su, pored Centralne popisne komisije, formirane dvije komisije za redovan popis i to: za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu na 31.12.2021. godine, a Centralna popisna komisija je 10.02.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

Popisana su stalna sredstva u vlasništvu Ministarstva, kao i sredstva od Službe za zajedničke poslove institucija BiH, koja koristi Ministarstvo, a određena neispravna stalna sredstva su predložena za rashodovanje.

³⁴ Neutrošena sredstva sa programa UNHCR se krajem svake godine vraćaju donatoru.

³⁵ UNHCR u iznosu od 249.845 KM, USAID u iznosu od 493.672 KM i FIGAP II u iznosu od 620.848 KM. Trošenje sredstava u skladu sa ugovorima o donacijama je predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora.

³⁶ Od navedenog iznosa, 47.245 KM predstavlja kompjutersku opremu koja je nabavljena iz sredstava USAID programa za potrebe centara za socijalni rad u Federaciji. Prema raspoloživim informacijama, oprema je predata centrima, a Ministarstvo je u decembru 2021. godine uknjižilo stalna sredstva na klasu 0 (kompjuterska oprema), kako bi podaci odgovarali klasi 8 (nabavka kompjuterske opreme), a zatim su ista isknjižena sa klase 0.

³⁷ Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 276.624 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.667.199 KM. Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva, u januaru 2021. godine su prenesena značajna sredstva krajnjim korisnicima dodijeljenih tekućih grantova iz decembra 2020. godine, što je uticalo na smanjenje stanja obaveza prema dobavljačima.

Komisija za popis stalnih sredstava je konstatovala višak stalnih sredstava, i to vozilo koje je nabavljeno u 2021. godini iz sredstava Državnog programa za stambeno zbrinjavanje (DPSZ/RSP) i devet stalnih sredstava (namještaj i oprema) koja se nalaze u prostorijama Ministarstva i koriste, a prethodnih godina su rashodovana. Napominjemo da je Ministarstvo, 10.11.2021. godine, uputilo dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je tražilo instrukciju na koji način uknjižiti motorno vozilo koje je nabavljeno iz programa posebne namjene koji se vodi vanbilansno, uzimajući u obzir da instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH iz 2017. godine, kada je započeo navedeni program, ne definiše način knjiženja stalnih sredstava koja se nabavljaju iz sredstava programa. Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvo nije dobilo povratnu informaciju tako da navedeno sredstvo nije bilo uknjiženo, već je komisija prilikom obavljanja popisnih aktivnosti konstatovala da se radi o višku stalnih sredstava i dala prijedlog da se isto uknjiži, što je i učinjeno na osnovu Odluke o knjiženju viška stalnih sredstava.

Također, popisna komisija je utvrdila da četiri stalna sredstva nisu nađena na lokacijama prema inventurnim listama i da predstavljaju manjak, s tim da su navedena sredstva amortizovana. U priloženoj e-mail korespondenciji se navodi da se najvjerovatnije radi o stalnim sredstvima koja su prilikom otpisa po popisu iz 2020. godine greškom predata ovlaštenoj firmi za odvoz opreme na uništenje. Predmetna sredstva su isknjižena na osnovu Odluke o knjiženju manjka stalnih sredstava.

Uvidom u izvještaj o popisu stalnih sredstava uočeno je da isti ne sadrži detaljne podatke o knjigovodstvenom stanju stalnih sredstava po kontnim pozicijama i utvrđenom stanju po popisu u vidu rekapitulacije kako bi na jasan način bili prezentovani navedeni podaci. Također, izvještaj ne sadrži podatak o vrijednosti opreme koja se otpisuje ili koja je utvrđena kao manjak (nabavna i ispravka vrijednosti), a navedeni podatak nije sadržan ni u odluci o otpisu stalnih sredstava ni u odluci o knjiženju manjka stalnih sredstava.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba u godišnjem izvještaju o popisu navesti stanje utvrđeno po popisu i knjigovodstveno stanje, a eventualne razlike obrazložiti.

Komisija za popis potraživanja je konstatovala stanja potraživanja od radnika za manjkove iz prethodnih godina³⁸ i utvrđene su razlike između pomoćne knjige (analitika) i Glavne knjige na nekoliko kontnih pozicija³⁹.

Procesom revizije je konstatovano, kao i prethodne godine, da salda na kontima 131311-Akontacije za službeni put (1.500 KM) iz 2014. godine, 311151-Obaveze prema dobavljačima-blagajna (-8.000 KM) iz 2013. godine, 361111-Obaveze prema organima (3.513 KM) i 391311-Ostala razgraničenja (11.803 KM) iz ranijih godina, još uvijek nisu zatvorena i da u toku 2021. godine nije bilo aktivnosti na načinu rješavanja istih u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 12

Ministarstvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzeti aktivnosti na zatvaranju salda računa radi realnijeg iskazivanja bilansnih pozicija.

³⁸ Manjkovi se odnose: za mobilni telefon po odluci iz 2019. godine (1.046 KM), tablet po odluci iz 2017. godine (164 KM) i manjak gotovine u blagajni iz 2014. godine (651 KM). Navedena potraživanja nisu naplaćena.

³⁹ Na kontima 311111-Obaveze prema dobavljačima (295 KM), 311121-Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima (-120 KM) i 311211-Obaveze prema fizičkim licima (77 KM).

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 117 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine Ministarstvo je imalo 108 zaposlenih, od čega je 90 zaposleno na neodređeno, a 18 na određeno vrijeme⁴⁰. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 141 radno mjesto.

Putem ugovora o djelu u Ministarstvu je na 31.12.2021. godine bilo angažovano 37 osoba⁴¹.

U 2021. godini primljena su dva državna službenika⁴² i jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, putem javnog oglasa. Od navedenog broja, jedna osoba je prethodno bila zaposlena u Ministarstvu na neodređeno vrijeme na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom, a druga osoba je prethodno bila četiri mjeseca angažovana po ugovoru o djelu.

Na određeno vrijeme je u toku godine bilo novozaposleno sedam osoba i to: tri savjetnika ministra⁴³, od kojih je jedna osoba prethodno bila angažovana u Ministarstvu putem ugovora o djelu, tri vršioca dužnosti agenta/zastupnika Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i jedan stručni savjetnik na period od tri mjeseca uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, s tim da je ista osoba prethodno radila na drugom radnom mjestu na određeno vrijeme do povratka državne službenice sa porodijskog odsustva od 2020. godine do jula 2021. godine. Dva državna službenika su unaprijeđena putem internog oglasa. Jedna osoba je pod suspenzijom još od 2013. godine.⁴⁴

U Ministarstvu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za 13 zaposlenih i to: zbog sticanja uslova za starosnu penziju (pet osoba), razrješenja savjetnika ministra (dvije osobe), zbog eksternog premještaja (dvije osobe), istek ugovora o radu zbog povratka državne službenice sa porodijskog odsustva (dvije osobe), zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa (jedna osoba) i zbog prelaska sa radnog mjesta zaposlenika na radno mjesto državnog službenika (jedna osoba).

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

⁴⁰ Prema podacima prezentovanim u internom pregledu, broj zaposlenih na određeno vrijeme obuhvata ministra, zamjenika ministra, vršioca dužnosti zastupnika Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i sekretara sa posebnim zadatkom (imenovana lica) i zaposlene u kabinetima ministra i zamjenika ministra. U obrascu 4.1. finansijskih izvještaja je navedeno da su četiri osobe zaposlene na neodređeno vrijeme.

⁴¹ 15 osoba vezanih za budžetska sredstva i 22 osobe vezano za projekte (USAID, UNHCR i FIGAP II).

⁴² Prijem državnih službenika po članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

⁴³ Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sva radna mjesta u Kabinetu ministra popunjena, kao i da za savjetnike ministra važećom sistematizacijom nisu propisani nikakvi posebni uslovi u pogledu stručne spreme, radnog iskustva itd.

⁴⁴ Ministarstvo je, 9.11.2021. godine, uputilo dopis Tužilaštvu BiH kojim se traži informacija da li je završena istraga i pokrenut krivični postupak protiv zaposlenika Ministarstva koji je pod suspenzijom. Prema raspoloživim informacijama, nije bilo povratnog odgovora od Tužilaštva.

Imenovanje zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu: Vijeće ministara BiH je donijelo, 29.12.2020. godine⁴⁵, rješenja o imenovanju vršilaca dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava do okončanja konkursne procedure za imenovanje, a na period do tri mjeseca,

Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu nema imenovane zastupnike, već navedenu dužnost obnašaju vršioци dužnosti zastupnika koje je imenovalo Vijeće ministara BiH.

a zatim i novo rješenje, 20.05.2021. godine⁴⁶, koje važi od 30.3.2021. godine. Prema raspoloživim informacijama, konkursna procedura je pokrenuta u oktobru 2019. godine, ali je ista poništena u maju 2021. godine. Ministarstvo je, smatrajući da je zadnje tromjesečno

rješenje prestalo važiti, u skladu sa članom (55a.) Zakona o upravi⁴⁷ podnijelo zahtjev, 01.07.2021. godine, za odjavu zastupnica sa osiguranja doprinosa prema nadležnim poreznim upravama RS i FBiH. Nakon toga, zastupnice 12.7.2021. godine podnose žalbu Odboru državne službe za žalbe BiH, koja je usvojena 2.8.2021. godine. Rješenjem Odbora državne službe za žalbe BiH poništava se radnja Ministarstva koja se odnosi na nezakonitu odjavu osiguranja iz porezne uprave i kod nosilaca obaveznog osiguranja. Zastupnice su vraćene u radni odnos, ali je Ministarstvo podiglo tužbu 12.8.2021. godine protiv Rješenja Odbora državne službe za žalbe BiH radi utvrđivanja da je pobijeni konačni upravni akt u suprotnosti sa zakonom.

Također, u istom periodu je Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH izvršio inspekcijski nadzor u Ministarstvu na inicijativu zastupnica, nakon čega je svojim Rješenjem od 26.7.2021. godine naložilo Ministarstvu da se važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava uskladi sa posljednjim izmjenama i dopunama odredbi Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH⁴⁸, koje se odnose na posebne uslove koje zastupnici moraju ispunjavati, i da se nakon pribavljanja saglasnosti od Vijeća ministara BiH provede procedura javnog oglasa za izbor zastupnika. Ministarstvo je pribavilo mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika Ureda zastupnika i isti dostavilo 21.7.2021. godine Vijeću ministara BiH, ali, prema raspoloživim informacijama, Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo predmetni dokument.

Pored navedenog, problematika imenovanja i odjavljivanja zastupnika od strane Ministarstva nakon isteka rješenja Vijeća ministara BiH je bila i u 2020. godini, što je rezultovalo tužbom jedne zastupnice. Sud BiH je 18.11.2021. godine donio presudu⁴⁹ kojom je utvrđeno da je tužiteljica nezakonito objavljena kod nadležne porezne uprave, da je Ministarstvo kao tužena strana dužno da tužiteljici uspostavi radnopravni status na poslovima i zadacima koje je obavljala od 14.4.2020. godine, izvrši prijavu kod nadležne porezne uprave, isplati nadoknadu plaće u iznosu od 33.206 KM sa zakonskim zateznim kamatama (od 18.11.2021. godine do dana uplate), uplatu doprinosa za period 14.4.2020. godine do 29.12.2020. godine i da se nadoknade parnični troškovi 3.758 KM. Drugostepenom presudom Suda BiH⁵⁰ od 23.3.2022. godine se odbija žalba i potvrđuju se prvostepena presuda.

⁴⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

⁴⁶ Službeni glasnik BiH, broj 35/21

⁴⁷ U članu 55a. Zakona o upravi između ostalog stoji: "Vršilac dužnosti može biti imenovan na period koji ne može biti duži od tri mjeseca. Izuzetno, a radi sprečavanja nastanka štetnih posljedica za rad i funkcionisanje institucije, organ nadležan za imenovanje rukovodioca i zamjenika rukovodioca iz stava 1. ovog člana može donijeti rješenje o imenovanju vršioца dužnosti rukovodioca na još jedan period od tri mjeseca u naročito opravdanim slučajevima, kao što je slučaj kada postupak imenovanja rukovodioca i zamjenika rukovodioca nije okončan i slično."

⁴⁸ Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19

⁴⁹ S1 3 P 037853 20 P

⁵⁰ S1 3 P 037853 20 Gž

Dakle, već duži vremenski period Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava nema imenovane zastupnike već navedenu dužnost obnašaju vršioци dužnosti zastupnika koje je imenovalo Vijeće ministara BiH u skladu sa odredbama Zakona o upravi⁵¹. Možemo zaključiti da je problematika imenovanja zastupnika veoma kompleksna, traje duži vremenski period i da je uključeno više nadležnih institucija (Vijeće ministara BiH, Odbor državne službe za žalbe BiH, Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH i Sud BiH), kao i samo Ministarstvo. Ministarstvo se u svojim postupcima vodilo ograničenjima kod primjene člana (55a.) Zakona o upravi koji propisuje period na koji vršilac dužnosti može biti imenovan i koliko puta. Međutim, navedena postupanja Ministarstva su uticala na funkcionisanje samog Ureda zastupnika. *Imenovanje zastupnika Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu je od krucijalne važnosti za sve građane Bosne i Hercegovine, te je u tom smislu neophodan proaktivan stav svih institucija koje učestvuju u stvaranju preduslova za izbor zastupnika putem javnog oglasa kako bi se dugogodišnji problem riješio na prihvatljiv način zasnovan na postojećem pravnom okviru.*

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 216.364 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 111.230 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bila su angažovana ukupno 23 izvršioца. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 230.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 180 KM do 6.000 KM. Tokom cijele godine su bile angažovane osobe po osnovu ugovora o djelu na poslovima medijske saradnje (20.950 KM), prevođenja (16.304 KM) i pružanja pomoći u radu Odbora za Rome (13.943 KM). Pored navedenih osoba, u toku 2021. godine su bile angažovane i osobe na sljedećim poslovima: pružanje pravne pomoći i podrške radu Kabineta ministra tokom deset mjeseci (22.000 KM), prikupljanje i analiza podataka rekonstrukcije (Kabinet ministra) tokom deset mjeseci (11.400 KM), praćenje toka migrantske krize (Kabinet ministra) jedne osobe tokom dva mjeseca (4.000 KM) i druge osobe tokom sedam mjeseci (7.900 KM), lektorisanje tokom sedam mjeseci (11.680 KM), konsultanti jedan mjesec (dvije osobe za naknadu od 500 KM i 6.000 KM), finansijsko-materijalni poslovi tokom tri mjeseca jedne osobe (2.350 KM) i tokom četiri mjeseca druge osobe (3.000 KM), pomoćnik za kadrovske poslove tokom tri mjeseca (3.600 KM) i prevođenje mjesec dana (1.000 KM).

Također, 9 osoba je bilo angažovano u regionalnim centrima na poslovima praćenja projekata i to: tri osobe u RC Sarajevu od dva do 12 mjeseci (mjesečne naknade od 678 KM do 1.200 KM), dvije osobe u RC Banja Luka od jednog do 12 mjeseci (mjesečne naknade 800 KM i 1.200 KM), dvije osobe u RC Mostar od 10 do 12 mjeseci (mjesečne naknade 965 KM i 1.200 KM) i dvije osobe u RC Tuzla tokom cijele godine (mjesečne naknade od 1.200 KM).

Ističemo da je jedna osoba koja je bila na poziciji savjetnika ministra, nakon prestanka radnog odnosa zbog ispunjavanja uslova za penzionisanje nastavila angažman u Ministarstvu putem ugovora o djelu pružajući stručnu pomoć i podršku radu Kabineta ministra iz oblasti pravne struke do dana prestanka mandata ministra uz mjesečnu naknadu od 2.200 KM. Dakle, i pored činjenice da su na određeno vrijeme zaposlena četiri savjetnika ministra, koliko je sistematizovano važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo je angažovalo još jednu osobu u funkciji savjetnika u Kabinetu ministra po osnovu ugovora o djelu. Također, jedna osoba je nakon raskida radnog odnosa, zbog eksternog premještanja u drugu instituciju BiH, nastavila svoj angažman u Ministarstvu putem ugovora o djelu koji je trajao tri mjeseca.

Putem ugovora o djelu je u toku 2021. godine bilo angažovano 28 osoba koje se finansiraju iz donatorskih sredstava (274.026 KM) i odnose se na sljedeće projekte:

⁵¹ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

- Iz **USAID projekta** su utrošena sredstva u iznosu od 61.632 KM za angažman sedam osoba, i to dvije osobe na poslovima asistenta tokom tri i devet mjeseci uz mjesečnu naknadu od 1.700 KM, jedan službenik za projekte tokom cijele godine (22.895 KM), tri konsultanta po dva mjeseca (3.660 KM) i jedan konsultant dva mjeseca (7.320 KM). Za poslove asistenta i službenika se vode mjesečne šiht-liste.
- Iz **UNHCR projekta** su utrošena sredstva u iznosu od 143.000 KM za angažman 12 osoba tokom cijele godine za obavljanje poslova osiguranja, higijeničara, domara i administrativnog radnika i jedne osobe angažovane na mjesec dana. 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 i vode se mjesečne šiht-liste. Radi se o osobama koje su angažovane za obavljanje navedenih poslova u Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru Mostar.
- Iz **FIGAP II projekta** su utrošena sredstva u iznosu od 69.394 KM za angažman osam osoba: dvije osobe na poslovima glavnog koordinatora projekta za dva mjeseca (3.062 KM) i devet mjeseci (22.102 KM), službenik za monitoring i evaluaciju angažovan 11 mjeseci (22.104 KM), tri konsultanta na mjesec dana (od 3.125 KM do 4.000 KM), jednog konsultanta tri mjeseca (5.000 KM) i jednog konsultanta za izradu analize dva mjeseca (6.250 KM).

Ugovori o djelu se često zaključuju na godinu dana, a u određenom broju slučajeva vodi se i šiht-lista (kao i kod redovno zaposlenih osoba) umjesto mjesečnih izvještaja o obavljenom

U 2021. godini je povećan broj osoba angažovanih putem ugovora o djelu u odnosu na prethodnu godinu, a poslovi koji se obavljaju su u nadležnosti Ministarstva.

poslu. Analizom pojedinačnih ugovora o djelu, mjesečnih izvještaja o radu i šiht-listi se može zaključiti da se u dosta slučajeva radi o redovnim poslovima Ministarstva, dok se u podacima pripremljenim za potrebe

revizije navodi da se u svim slučajevima radi o nesistematizovanim radnim mjestima. Napominjemo da je Ured za reviziju prethodnih godina u svojim izvještajima davao osvrt na različite aspekte problematike angažovanja osoba putem ugovora o djelu.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

U skladu sa naprijed navedenim, u većini slučajeva angažman po osnovu ugovora o djelu u Ministarstvu je prisutan duži vremenski period, a predmet ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi. Ovakva praksa za posljedicu ima neusklađenost s propisima.

Jedna osoba koja je bila angažovana putem ugovora o djelu 18 godina na mjestu upravnika u Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru u Salakovcu je tužila Ministarstvo koje zastupa Pravobranilaštvo BiH. Sud BiH je u svojim presudama od 01.10.2020.⁵² i 18.02.2021.⁵³ godine utvrdio, između ostalog, da se tužilac nalazio u faktičkom radnom odnosu sa tuženikom u periodu od 01.01.2001. godine do 17.01.2019. godine, da ugovori o djelu zaključeni u periodu od 01.01.2001. do 21.12.2017. godine, po svojoj prirodi i sadržaju predstavljaju ugovore o radu i da je tužiocu nezakonito prestao radni odnos

⁵² Prvostepena presuda Suda BiH, broj S1 3 P 034336 19 P od 01.10.2020. godine

⁵³ Drugostepena presuda Suda BiH, broj S1 3 P 034336 20 Gž od 18.02.2021. godine

17.01.2019. godine te se nalaže tuženiku da uspostavi tužiocu radnopravni status na radnom mjestu upravnika u Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru u Salakovcu ili nekom drugom odgovarajućem radnom mjestu u skladu sa stručnom spremom i sposobnošću tužioca. Sud BiH (Reviziono vijeće) je nakon druge revizije drugostepene presude, svojom presudom od 10.02.2022. godine⁵⁴, potvrdio naprijed navedene navode.

PREPORUKA 13

Preporučujemo Ministarstvu da, shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵⁵ i nekoliko izmjena i dopuna istog. Ministar je odlukom imenovao dvije komisije za javne nabavke tako da je jedan dio postupaka nabavki u toku 2021. godine provodila jedna komisija, a drugi dio postupaka druga komisija.

Prema prezentovanim podacima⁵⁶, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 16 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 301.832 KM⁵⁷ i 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 166.834 KM⁵⁸.

Osim navedenog, Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 39.708 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **508.374 KM** (447.784 KM iz tekućih izdataka i 60.590 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku licenci i podrške za opremu proizvođača "HP" i "Fortinet" (153.842 KM), usluga planiranja i provođenja-javne kampanje za 16 dana aktivizma (55.000 KM), hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu - pružanje usluga posredovanja u rezervaciji hotelskog smještaja (47.008 KM), goriva (35.561 KM), usluge planiranja i provođenja-promocije CEDAW preporuka (35.000 KM) i informaciono-tehničke opreme (18.000 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Navodimo opće nedostatke i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Članom 15. stav (2b.) Zakona o javnim nabavkama je definisano da procijenjenu vrijednost robe, usluga ili radova čini njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci ili, u slučajevima kada takvo obavještenje nije potrebno, u trenutku kada ugovorni organ započinje postupak javne nabavke. Nadalje, internim Pravilnikom o javnim nabavkama i radnim procesima u javnim nabavkama Ministarstva iz 2018. godine su definisani kriteriji koje su organizacione jedinice kao pokretači procedura javnih nabavki

⁵⁴ Presuda Suda BiH (revizija tužitelja), broj S1 3 P 034336 21 Rev 2 od 10.2.2022. godine

⁵⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁵⁶ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁵⁷ Svi iznosi u tački 7. Javne nabavke su navedeni bez PDV-a.

⁵⁸ Napominjemo da navedeni postupak uključuje jedan konkurentski postupak koji je pokrenut krajem 2020. godine, a okončan u januaru 2021. godine.

obavezni primjenjivati prilikom planiranja nabavki, a, između ostalog, stoji da se treba uzeti u obzir i stanje na tržištu (analiza cijena i ostali uslovi nabavke). Kod testiranih procedura javnih nabavki smo konstatovali da Ministarstvo nije dokumentovalo istraživanje tržišta koje je osnova za planiranje vrijednosti javne nabavke.

PREPORUKA 14

Potrebno je da Ministarstvo posveti dužnu pažnju planiranju javnih nabavki, uzimajući u obzir procjenu tržišne vrijednosti u trenutku započinjanja postupka javne nabavke shodno kriterijima koji su utvrđeni internim aktom.

Pored navedenih postupaka, testirana je procedura javne nabavke putničkog motornog vozila-lot 1 (39.990 KM) i utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

7.1. Nabavka putničkog motornog vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenih vozila pokrenut je otvoreni postupak nabavke čija je ukupna planirana vrijednost 40.000 KM (lot 1) i 18.675 KM (lot 2). Nabavka se finansira iz sredstava Državnog programa za stambeno zbrinjavanje (DPSZ/RSP). Ministarstvo nije dokumentovalo istraživanje tržišta, odnosno nije nam prezentovalo dokaze da je prije pokretanja javne nabavke osiguralo konkurentnost u postupku na način da su najmanje dvije marke vozila mogle zadovoljiti uslove koji su postavljeni u tenderskoj dokumentaciji. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 17 potencijalnih ponuđača putem Portala javnih nabavki. Za lot 1 su pristigle dvije ponude na iznos od 39.990 KM i 40.000 KM. Ponuđači su bili distributeri vozila marke Nissan. Komisija je ocijenila da dostavljene ponude ispunjavaju sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom. Ponuđen je isti tip i marka vozila u obje ponude i to Nissan Qashqai 1.3 DIG 140 N-CONN SUV. Provedena je e-aukcija, ali nije bilo aktivnog nadmetanja odnosno snižavanja cijene. Vrijednost zaključenog ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem Auto hit d.o.o. Sarajevo iznosi 39.990 KM. S obzirom na to da za lot 1 nije pristigla nijedna ponuda isti je poništen.

Postupcima revizije utvrđeno je da su tenderskom dokumentacijom za lot 1 definisane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava na način da je korišten otvoreni interval

Prilikom javne nabavke službenog vozila, Ministarstvo nije dokumentovalo istraživanje tržišta kao dokaz osiguranja konkurentnosti u postupku.

sa donjim ograničenjem u pogledu minimalnog zahtjeva osnovnih tehničkih karakteristika (dimenzije vozila, snaga motora, zapremina motora i sl.). Ostale tehničke karakteristike su detaljno opisane i

iste, između ostalog, sadrže zahtjeve kao što su: 360 Around View Monitor⁵⁹ - sistem četiri kamere za parkiranje, šest zvučnika, zatamnjeni stražnji prozori i prozor na vratima prtljažnika, nadzor šasije, mogućnost isključivanja suvozačkog zračnog jastuka, naslon za ruke na zadnjoj klupi sa pretincima za čaše, shark antena i sl. Nije nam obrazloženo na koji način navedene karakteristike doprinose kvalitetu predmeta nabavke i upotrebljivosti vozila, imajući u vidu da se radi o službenom vozilu. Dakle, na osnovu naprijed navedenog, ne možemo sa sigurnošću potvrditi da nije bilo preferiranja određene marke i tipa vozila u predmetnoj nabavci.

⁵⁹ 360 Around View Monitor je termin naziva opreme vozila koji je identičan onoj koju koristi proizvođač ponuđenog vozila na zvaničnoj internet stranici.

PREPORUKA 15

Ministarstvo treba prije pokretanja nabavke vozila izvršiti istraživanje tržišta kako bi se kroz kreiranje tehničkih karakteristika traženog vozila osigurala konkurentnost u postupku u cilju najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

8. OSTALO

8.1. Državni projekt 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)⁶⁰, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih potprojekata s tim u vezi, a provođenje DPSZ-a 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 485.018 KM⁶¹ (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 107.508 KM, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 187.181 KM i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije Republike Srpske 190.329 KM). Operativni troškovi Ministarstva odnose se na ugovore o djelu, nabavku službenog vozila i ostale troškove.

U našim izvještajima za 2017, 2018, 2019. i 2020. 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 tokom prethodnih godina 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 BiH⁶². U 2021. godini nisu preduzimane aktivnosti vezane za rješavanje ovog pitanja.

⁶⁰ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14

⁶¹ 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.

⁶² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 16

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 je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, a isti se u najvećoj mjeri odnose na ugovore o djelu u okviru tačke 6. Zapošljavanje i status angažovanih osoba. Navedeni komentari ne sadrže nove informacije i dokaze koji bi uticali na suštinske izmjene Nacrta izvještaja, ali smo izvršili manje korekcije u okviru tačke 6. vezano za podatak o angažmanu osoba po osnovu ugovora o djelu u regionalnim centrima. Naime, Ministarstvo je u dostavljenim komentarima navelo podatke o angažovanim osobama po osnovu ugovora o djelu u regionalnim centrima koji nisu usaglašeni sa podacima koji su nam prezentovani tokom revizije.

Pored toga izvršili smo manju promjenu u okviru konstatacije koja se odnosi na prisutnost problematike ugovora o djelu u Ministarstvu u prethodnim godinama u okviru tačke 6. (ugovori o djelu).

Navedene korekcije nisu suštinski uticale na prezentovane nalaze, preporuke i dato revizorsko mišljenje. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja komentara Ministarstva, dato je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima) i Nataša Timotija - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

mr. sc. Fatima Mehanović, 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 za ljudska prava i izbjeglice BiH

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	5.464.000	0	5.464.000	4.986.244	91
Bruto plaće i naknade	3.520.000	0	3.520.000	3.474.755	99
Naknade troškova zaposlenih	513.000	0	513.000	463.542	90
Putni troškovi	100.000	-20.000	80.000	68.201	85
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	76.000	-10.000	66.000	59.037	89
Izdaci za energiju i komunalne usluge	139.000	-40.000	99.000	18.743	19
Nabavka materijala	281.000	-115.000	166.000	37.783	23
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100.000	-15.000	85.000	63.647	75
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000	0	61.000	48.579	80
Izdaci za tekuće održavanje	264.000	0	264.000	237.910	90
Izdaci za osiguranje	20.000	0	20.000	13.216	66
Ugovorene i druge posebne usluge	390.000	200.000	590.000	500.831	85

2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10.000		10.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	

3. Tekući grantovi	5.012.000	0	5.012.000	480.000	10
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	1.000.000	0	1.000.000	0	0
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	600.000	0	600.000	0	0
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	302.000	0	302.000	0	0
Grant sredstva za obrazovanje Roma	48.000	0	48.000	0	0
Grant sredstva za podršku općinama uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju na osnovu sporazuma o readmisiji	181.000	0	181.000	100.000	55
Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politike o saradnji sa iseljeništvom	100.000	0	100.000	0	0
Grant za realizaciju Sporazuma sa informativnim centrom o Međunarodnom krivičnom sudu za bivšu Jugoslaviju, Sarajevo-provođenje aktivnosti MLJPI iz Platforme za mir	35.000	0	35.000	0	0
Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2.000.000	0	2.000.000	0	0
Grant Crveni krst BiH	150.000	0	150.000	150.000	100
Grant NVO uključenim u zaštitu žrtava trgovine ljudima	60.000	0	60.000	0	0
Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća BiH	100.000	0	100.000	100.000	100
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-dani sjećanja na holokaust	15.000	0	15.000	15.000	100
Podrška organizacijama osoba sa invaliditetom	66.000	0	66.000	0	0

Grant podrške bosanskohercegovačko-američkoj akademiji nauka i umjetnosti (BHAAAS) -Dani BHAAAS u BiH	25.000	0	25.000	15.000	60
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	130.000	0	130.000	0	0
Grant udruženjima porodica nestalih osoba u BiH	40.000	0	40.000	0	0
Grant organizacijama za ljudska prava u svrhu promocije ljudskih prava u BiH	50.000	0	50.000	0	0
Grantovi za sufinansiranje rada sigurnih kuća za smještaj žena žrtava nasilja u porodici u okviru NVO	100.000	0	100.000	100.000	100
Grantovi za aktivnosti prema iseljeništvu	10.000	0	10.000	0	0
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	10.486.000	0	10.486.000	5.466.244	52

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

6. Novčane donacije	0	2.180.262	2.180.262	1.364.365	80
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata	0	251.704	251.704	249.845	99
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID	0	509.689	509.689	493.672	97
FIGAP II	0	1.418.869	1.418.869	620.848	44

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	10.486.000	2.180.262	12.666.262	6.830.609	54
-----------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

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

Ministar:
Miloš Lučić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	73.501	54.319	135
Novčana sredstva	67.563	48.801	138
Kratkoročna potraživanja	5.138	4.839	106
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	800	679	118
2. Stalna sredstva	476.378	533.416	89
Stalna sredstva	2.185.903	2.224.620	98
Ispravka vrijednosti	1.709.525	1.691.204	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	476.378	533.416	89
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	549.879	587.735	94
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	760.032	3.323.739	23
Kratkoročne tekuće obaveze	390.017	2.997.565	13
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	353.143	301.985	117
Interni finansijski odnosi	3.513	3.513	100
Kratkoročna razgraničenja	13.359	20.676	65
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	476.378	533.416	89
Izvori sredstava	476.378	533.416	89
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.236.410	3.857.155	32

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.

Ministar:
Miloš Lučić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	28	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	6	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	22	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	1.696.483	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	1.696.483	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	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)	0	0	0	1.696.511	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. 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 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 da postupa u skladu sa 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, 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, 26.04.2022. godine

Ministar

Miloš Lučić