



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BIH
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BIH
ZA 2020. GODINU

Broj: 03-16-1-953/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija	12
4.	BUDŽET	13
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Izdaci za rad u komisijama</i>	15
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	16
5.2	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH I ANGAŽOVANIH OSOBA	18
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	OSTALO	20
8.1	IT revizija	20
9.	KOMENTARI	22
PRILOZI		22

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *u određenim slučajevima i dalje postoje zastoji u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika (tačka 4.1. Izvještaja);*
- *sistem finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) još uvijek nije uspostavljen u svim segmentima poslovanja u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.2. Izvještaja);*
- *neracionalno korištenje sredstava za materijal i usluge za održavanje vozila (tačka 3.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 23.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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










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

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na zastoj u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Iako Ministarstvo preduzima aktivnosti, sistem finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) još uvijek nije uspostavljen u svim segmentima poslovanja u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.2. Izvještaja).			
2.	Još uvijek postoje određena pitanja kojim su se budžetski korisnici obraćali Ministarstvu, a na koja nisu dobili odgovore i adekvatne instrukcije.			
3.	Ministarstvo je blagovremeno zaključilo ugovore za održavanje vozila i unaprijedilo interne kontrole u dijelu isporuke robe tražene ugovorom, ali izdaci za vozilo koje se koristi za prijevoz ministra nisu umanjeni.			
4.	Ministarstvo je kroz optimizaciju sistema i pravovremeno mijenjanje zastarjele opreme optimizovalo troškove za usluge dodatnih garancija za kompjutersku opremu.			
5.	Ministarstvo sprovodi aktivnosti na realizaciji zaključenog ugovora za implementaciju sistema za upravljanje dokumentima (DMS) i na aktiviranju zaštitnih mjera zbog kašnjenja realizacije.			
6.	Prilikom definisanja tehničke sposobnosti traženi su certifikati za sve podsisteme koji su sastavni dio projekta i osiguranje da će ekspertno osoblje biti raspoloživo tokom cijelog perioda implementacije.			
7.	Definisane su zaštitne mjere za sve ugovorene elemente nadogradnje hardverskih kapaciteta.			
8.	Uspostavljen je sistem blagajničkog poslovanja u sjedištu Ministarstva odbrane, i planirana je nabavka licenci za potrebe Oružanih snaga u 2021. godini.			
9.	Ministarstvo radi na analizi i poređenju rada sistema za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju daljeg unapređenja funkcionisanja platforme za obračun i isplatu plaća zaposlenima u institucijama BiH, ali istu nije okončalo.			

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 i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH od 26.09.2018. godine, a kojim je predviđeno ukupno 238 zaposlenih, 13 osnovnih organizacionih jedinica i 29 unutrašnjih organizacionih jedinica (odsjeka).

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u Kabinetu ministra, Kabinetu zamjenika ministra, Kabinetu sekretara, Jedinici za internu reviziju i sektora kao osnovnih organizacionih jedinica.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole u svim značajnim procesima u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Većina sektora u Ministarstvu je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa sa opisima procesa i registar rizika. U toku 2020. godine mapirani su i procesi u Sektoru za odnose sa finansijskim institucijama, međutim, još uvijek nisu definisani i procijenjeni rizici za mapirane procese.

U martu 2020. godine donesen je Akcioni plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu kojim su definisane aktivnosti koje se planiraju provesti u toku godine

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole još uvijek nije uspostavljen u svim segmentima poslovanja.

sa nosiocima aktivnosti, indikatorima uspješnosti i rokovima realizacije. Neke od aktivnosti su realizovane (sačinjena je

Instrukcija o načinu prikupljanja informacija i izvještavanja o rizicima u Ministarstvu te Izvještaj o upravljanju rizicima u 2020. godini, interni akti unutar sektora su procijenjeni izuzev u Sektoru za odnose sa finansijskim institucijama i Sektoru za sukcesiju, u pojedinim sektorima donijete su i nove procedure za određene procese) dok neke od planiranih aktivnosti još uvijek nisu okončane (npr. uspostavljanje jedinstvene elektronske baze zakonskih, podzakonskih i internih akata kojoj mogu pristupiti svi zaposleni i dr.).

Također, Centralna harmonizacijska jedinica je 29.07.2020. godine donijela Odluku o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2020. godinu. Određene mjere i aktivnosti podrazumijevale su Ministarstvo kao nosioca ili jedinog izvršioca. Prema obrazloženju Ministarstva, radi kratkog vremenskog perioda od dana donošenja Odluke do krajnjeg roka za izvršenje, te zbog situacije sa koronavirusom planirane aktivnosti nisu u potpunosti realizovane.

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

Većina aktivnosti definisanih Godišnjim operativnim akcionim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2020. godinu u periodu obavljanja revizije nije bila pokrenuta ili su bile u početnoj fazi (npr. unapređenje aplikativnih kontrola nad strukturom i sadržajem informacija i podataka u pomoćnim knjigama ISFU za upravljanje prihodima, analiza mogućnosti softverskog povezivanja postojećih aplikacija u MVP, MCP, UIO i MFT BiH, kreiranje odgovarajućeg rješenja za unapređenje kontrola u praćenju i evidentiranju prihoda od taksi i naknada, integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH, softversko povezivanje sistema za COIP i odgovarajućih modula u ISFU itd.).

Ministarstvo je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli navedeno je da se ne vrši procjena rizika za programske i srednjoročne ciljeve niti se na kolegijima raspravlja o ovim planovima i rizicima za ostvarenje ciljeva. Također, nisu urađene i sve aktivnosti definisane Godišnjim operativnim akcionim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima u svim organizacionim jedinicama u cilju efikasnog upravljanja svim rizicima u okviru Ministarstva.

PREPORUKA 2

Uvažavajući otežane okolnosti poslovanja uzrokovane pandemijom COVID-19, ipak preporučujemo Ministarstvu da uloži dodatne napore i nastoji realizovati aktivnosti utvrđene Operativnim godišnjim akcionim planom Centralne harmonizacijske jedinice te vlastitim planom.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, predviđeno je da jedinicu interne revizije čini rukovodilac interne revizije i tri interna revizora koji trebaju obavljati reviziju kod 15 institucija BiH: Ministarstvo finansija i trezora, Agencija za državnu službu, Agencija za javne nabavke, Agencija za osiguranje, Agencija za statistiku, Arhiv, Generalni sekretarijat Vijeća ministara, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje, Ured koordinatora za reformu javne uprave, Memorijalni centar Srebrenica-Potočari, Odbor državne službe za žalbe, Ured za zakonodavstvo, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva i Predsjedništvo BiH. Rukovodilac Jedinice je, u skladu sa metodologijom rada interne revizije, za koju je nadležna Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH, sačinila strateški i godišnji plan koje je rukovodstvo Ministarstva odobrilo. Jedinica je, u skladu sa Planom, obavila tri planirane revizije (revizija sudskih odluka, izrade strategije upravljanja javnim dugom i ocjenu uticaja projekata finansiranih ili većinom finansiranih iz donacija na ciljeve institucije), od kojih je jedna realizovana istovremeno u pet institucija. U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije za 2020. godinu.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.152.000 KM i 173 zaposlena. Za tekuće izdatke je odobreno 6.862.000 KM, a za kapitalne izdatke 290.000 KM.

Pored navedenih sredstava Ministarstvo je raspolagalo sredstvima po višegodišnjem kapitalnom projektu - Uspostavljanje DR plana (11.708 KM) te prenesenim i uplaćenim donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 209.757 KM za realizaciju pet projekata čija realizacija je započeta prethodnih godina.

Također, krajem godine, Odlukom Vijeća ministara BiH⁵, odobrena su sredstva iz budžetske rezerve u iznosu od 10.000 KM Nezavisnim novinama d.o.o. u svrhu podrške organizaciji manifestacije „Izbor sportiste godine“, a za realizaciju odluke zaduženo je ovo Ministarstvo.

Dakle, ukupno raspoloživi budžet Ministarstva za 2020. godinu iznosi 7.383.465 KM.

U toku godine, 21.08.2020, izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda u okviru budžeta u iznosu od 88.000 KM i to na način da su uvećani izdaci za nabavku materijala (20.000 KM), izdaci za PTT usluge (4.000 KM) te izdaci za nabavku opreme (64.000 KM), a smanjeni su izdaci za putne troškove (20.000 KM), izdaci za osiguranje i usluge platnog prometa (4.000 KM) te izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (64.000 KM).

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o radu za 2020. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 8.4.2021. godine.

Prilikom procesa revizije kod budžetskih korisnika u 2020. godini konstatovano je da su postojala određena pitanja za koja su se budžetski korisnici obraćali Ministarstvu, a za koja nisu dobili odgovore i adekvatne instrukcije, a u određenim slučajevima kao i prethodnih godina Ministarstvo nije dalo

I dalje postoje zastoji u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika.

mišljenje u skladu sa članom 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara (npr. mišljenja na Prijedlog odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini kako bi ista bila razmatrana na sjednicama Vijeća ministara BiH, mišljenja na prijedloge odluka za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja, na zahtjeve za zapošljavanje, pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i druge specifične pravilnike i odluke iz nadležnosti institucija za koje je potrebno mišljenje Ministarstva). U pojedinim slučajevima, zbog izostanka mišljenja Ministarstva, prijedlozi i zahtjevi budžetskih korisnika BiH nisu razmatrani na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Kada je riječ o kriterijima kojima se Ministarstvo rukovalo kod davanja mišljenja na zahtjev institucija za zapošljavanje izvan broja utvrđenog zakonom o budžetu te za davanje mišljenja na višegodišnje kapitalne projekte isti nam nisu predočeni (npr. Ministarstvo nije dalo mišljenje na Prijedlog odluke koji je Direkcija uputila 1.8.2018. godine o nabavci prostora od 1.300m²-1500m² u vrijednosti 5.250.000 KM, dok je dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog odluke o

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁵ Odluka VM broj 273/20 od 16.12.2020. godine

nabavci prostora koji je Direkcija uputila u julu 2020. godine u kojem je uvećana površina prostora koji se traži (1800 m² do 2000 m²) i ukupna vrijednost ulaganja 8.500.000 KM (4.250 KM/m²).

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba da preispita dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika kako u cilju potpunog izvršenja dodijeljenih nadležnosti, tako i zbog svih negativnih posljedica uslijed izostanaka postupanja ili nejednakog postupanja Ministarstva na zahtjeve institucija.

PREPORUKA 4

Dužnost i obaveza Ministarstva je da uspostavi jasne i transparentne kriterije za davanje mišljenja po istim pitanjima na akte budžetskih korisnika te osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH u pogledu vremenskog roka za davanje mišljenja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu i isti dostavilo 26. februara 2021. godine, što je u skladu sa instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2020. godine iznosi 6.994.289 KM ili 95%, od čega su budžetska sredstva realizovana u iznosu od 6.891.798 KM ili 96%, sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u iznosu 11.700 KM ili 100 %, a donatorska sredstva u iznosu od 90.791 KM ili 43%.

Realizovana su i sredstva budžetske rezerve u iznosu od 10.000 KM prijenosom navedenih sredstava Nezavisnim novinama d.o.o. u svrhu podrške organizaciji manifestacije „Izbor sportiste godine“, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH.

Značajni izdaci se odnose na bruto plaće i naknade (4.845.296 KM), naknade troškova zaposlenih (648.301 KM), tekuće održavanje (799.203 KM) i ugovorene usluge (118.687 KM). Značajno manje izvršenje putnih troškova (34% raspoloživog umanjenog budžeta) je uzrokovano situacijom sa koronavirusom.

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća: Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 4.856.160 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.867.064 KM, a porezi i doprinosi 1.989.096 KM. Bruto plaće i naknade su za 97.445 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto

plaće u Ministarstvu bio je 166 (u prethodnoj godini 163). Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

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

U Ministarstvu nije bilo pomjeranja zaposlenih unutar platnih razreda tokom 2020. godine.

Neplaćeno odsustvo: U Ministarstvu su tri osobe na neplaćenom odsustvu, zbog odlaska na mandatnu poziciju. Pozicije koje su ostale upražnjene njihovim odlaskom su pozicija šefa Odsjeka za koordinaciju godišnjeg planiranja rada i finansijsko upravljanje kontrolom, stručni savjetnik za bilateralne aranžmane (radno mjesto je kasnije popunjeno) te stručni savjetnik za analize i mišljenja u Kabinetu ministra. Pozicija šefa odsjeka je upražnjena od 2019. godine.

Pored navedenog, nisu popunjena ni mjesta pomoćnika ministra za fiskalne poslove, šefa odsjeka za analize planiranja i izvršenja budžetskih korisnika te šef Odsjeka za poslove državnog fonda (ova radna mjesta nisu upražnjena zbog neplaćenog odsustva).

5.1.2 Izdaci za rad u komisijama

Ukupno realizovani izdaci za rad komisija iznose 21.178 KM neto (31.360 KM bruto) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 15.850 KM, neto. Isplaćene neto naknade se najvećim dijelom odnose na jednokratnu isplatu u iznosu od 13.319 KM, na osnovu članstva zaposlenih u odborima i timovima za implementaciju projekta „Implementacija i održavanje softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga Bosne i Hercegovine-nadogradnja ISFU sistema“, te isplatu za rad u Komisiji za plaće i naknade u institucijama BiH gdje je na godišnjem nivou isplaćeno 7.508 KM.

Komisija za plaće i naknade (7.508 KM): Odlukom Vijeća ministara BiH o formiranju Komisije za plaće i naknade u institucijama BiH broj 97/19 od 05.08.2019. godine, definisane su visine naknade za predsjednika komisije (visina osnovice 476 KM mjesečno) i sekretara komisija (150 KM mjesečno) koji su imenovani ispred Ministarstva finansija i trezora BiH. Naknade za rad u Komisiji za plaće i naknade se utvrđuje na mjesečnom nivou za mjesec u kojem je održana sjednica pod uslovom da je prisustvovao istoj. Naknade su isplaćene na mjesečnom nivou za 12 mjeseci.

Jednokratna novčana naknada za nadogradnju ISFU sistema (13.319 KM): Odlukom Vijeća ministara o visini jednokratne novčane naknade za rad u Nadzornom odboru, Projektnom timu i Projektnim podtimovima za implementaciju projekta „Implementacija i održavanje softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga Bosne i Hercegovine-nadogradnja ISFU sistema“, broj 244/20⁷ od 26.11.2020. godine odobrene su naknade u rasponu od 1.142 KM do 3.805 KM, odnosno najveća naknada iznosi

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15,16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

⁷ Službeni glasnik BiH broj 85/20 od 29.12.2020. godine.

ukupno 8 osnovica za obračun plaće zaposlenim u institucijama BiH, a najniža 30% navedene naknade i to po osnovu članstva u odborima i timovima za realizaciju navedenog projekta, od kojih je ispred Ministarstva finansija i trezora BiH bilo ukupno pet osoba. Naknada je isplaćena jednokratno krajem godine. Odluka Vijeća ministara je donesena na osnovu zaključka Vijeća ministara od 11.03.2019. godine kada je usvojen i izvještaj o realizaciji Višegodišnjeg projekta Proširenja i unapređenja informacionog finansijskog upravljanja (ISFU) u institucijama Bosne i Hercegovine, na prijedlog Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je također donijelo i Odluku o imenovanju odbora i timova za implementaciju navedenog projekta.

Predmetnom odlukom je definisano da se naknade isplaćuju na teret budžeta institucija ispred kojih su članovi imenovani u Nadzorni odbor, Projektni tim i Projektne podtimove za implementaciju projekta, te da će se isplata vršiti uz primjenu ograničenja utvrđenih odredbama člana 39., stav 3), 4) i 5) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Po datom obrazloženju, imajući u vidu da se navedeni projekat realizovao u periodu 09.05.2013.-28.06.2017. godine, *izvršena je provjera isplata u periodu trajanja projekta* i utvrđeno je da se isplatom predmetne naknade neće prekoračiti limit utvrđen članom 39. stav (5) Zakona, ni za jednu osobu.

Uvažavajući data obrazloženja, smatramo da donošenje odluka o isplati naknada na ovakav način ne predstavlja dobru praksu i da nadležne institucije uključene u proceduru donošenja odluka trebaju težiti blagovremenom donošenju istih, kako bi se isplate zasnovane na obavljenim zadacima realizovale u budžetskoj godini kojoj pripadaju, a pogotovo uzimajući u obzir činjenicu da su na ovakav način određene osobe u tekućoj godini primile naknadu po više osnova i članstva u drugim komisijama koje kumulativno na godišnjem nivou prelaze limit utvrđen članom 39. stav (5) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

PREPORUKA 5

Ministarstvo bi trebalo voditi računa o blagovremenom preduzimanju aktivnosti na donošenju odluka o visini naknada vezanih za izdatke za rad komisija, kako bi se isplate zasnovane na obavljenim zadacima realizovale u budžetskoj godini kojoj pripadaju i u skladu sa važećim propisima, te preduzeti aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti prilikom podnošenja prijedloga za donošenje odluka Vijeća ministara.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 74.072 KM. Izdaci se odnose na izdatke za dizel (25.995 KM), motorno ulje (1.833 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (30.511 KM), registraciju motornih vozila (1.374 KM), autogume (6.941 KM), osiguranje vozila (5.580 KM) i usluge pranja vozila (1.838 KM). Izdaci za upotrebu vozila su za 15.874 KM manji nego u prethodnoj godini uglavnom zbog manjih izdataka za gorivo (14.810 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁸, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam vozila (jedno vozilo više srednje klase, dva srednje klase, tri niže srednje klase i dva vozila niže klase), a sa 31.12.2020. godine Ministarstvo je raspolagalo sa šest vozila i to jednim vozilom više srednje klase, dva srednje klase, dva niže srednje klase i jednim vozilom niže klase što je u

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Za četiri vozila je dato pravo korištenja 24 sata dnevno.

Testiranjem računa za materijal za održavanje vozila ponovo smo ustanovili da većina artikala koji se fakturišu nisu ugovoreni. Iako je ugovorom precizirano da Ministarstvo za sve artikle koji nisu ugovoreni može ispitati tržište te ukoliko utvrdi da su cijene rezervnih dijelova kod drugih ovlaštenih servisera niže u tom slučaju je izabrani dobavljač dužan izvršiti servis po najpovoljnijoj cijeni, ustanovili smo da u Ministarstvu nisu radili ispitivanje tržišta tokom 2020. godine za značajne servise na vozilima ponovo to obrazlažući iskustvom iz prethodnih godina kada je ispitivanje tržišta pokazalo da ne postoje bitne razlike u cijenama između ostalih ovlaštenih servisera. Neispitivanje tržišta može imati za posljedicu plaćanje nepovoljnije cijene rezervnih dijelova.

PREPORUKA 6

Ponovo preporučujemo da Ministarstvo vrši ispitivanje tržišta u cilju dobijanja najpovoljnije cijene rezervnih dijelova.

Ukupni izdaci za materijal i usluge održavanja vozila u 2020. godini iznosili su 30.511 KM dok se na vozilo koje se koristi za prijevoz ministra odnosi 22.272 KM (73%) što je za 3.471 KM više nego prethodne godine. Ukupan iznos koji je utrošen za materijal i usluge za održavanje pomenutog vozila od momenta nabavke 2016. godine iznosi 93.535 KM (nabavna vrijednost vozila je iznosila oko 100.000 KM). Iako je prethodnih godina ukazivano Ministarstvu na potrebu racionalizovanja ovih troškova, iz prethodnih podataka je vidljivo da do njihovog smanjenja nije došlo, a troškovi su čak i uvećani. Imajući u vidu uslove eksploatacije vozila, prijedenu kilometražu i sl. ipak smatramo da postoji prostor da ovi troškovi budu smanjeni.

Ponovo su uočeni značajni izdaci za materijal i usluge za održavanje vozila.

PREPORUKA 7

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da vodi računa o racionalnom korištenju sredstava vezano za materijal i usluge za održavanje vozila.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.661.955 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.716.441 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (6.720 KM), kratkoročna razgraničenja (13.921 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.641.313 KM), kratkoročne tekuće obaveze (316.556 KM), obaveze prema zaposlenima (455.005 KM) i kratkoročna razgraničenja (303.568 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis imovine i obaveza na 31.12.2020. godine. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH I ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 173 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je imalo 168 zaposlenih, od čega je 156 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 12 na određeno vrijeme. Od navedenog broja osoba zaposlenih na određeno vrijeme, deset su imenovane osobe, a dvije osobe su zaposlene na određeno vrijeme do isteka mandata imenovanih osoba.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljeno je osam državnih službenika i dva zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika i zaposlenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH. U istom periodu, pet osoba je zaposleno na određeno vrijeme i to dva savjetnika ministra, dva zaposlenika te jedan pripravnik (prijem pripravnika je izvršen putem javnog oglasa). Dva zaposlenika su u dva navrata zapošljavana na određeno vrijeme sa vremenskim razmakom od po par dana između ugovora s tim što je za oba radna mjesta u isto vrijeme raspisan i javni oglas za zapošljavanje na neodređeno vrijeme.

Putem internog oglasa dva državna službenika su sa pozicija višeg stručnog saradnika i stručnog saradnika unapređena na višu poziciju (stručnog savjetnika i višeg stručnog saradnika). Tokom godine, u Ministarstvu nije bilo internih premještaja državnih službenika i zaposlenika.

U Ministarstvu je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za šest zaposlenih zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa, isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, nepodnošenja zahtjeva za vraćanje na rad u državnu službu po isteku neplaćenog odsustva i sl.

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

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je sačinilo privremene planove nabavki po kvartalima i nakon usvajanja budžeta plan nabavki za 2020. godinu koji su imali određene izmjene i dopune u skladu sa potrebama i isti su objavljeni na web stranici. Ministarstvo ima imenovanu stalnu Komisiju za javne nabavke. Uvidom u raspoložive informacije može se zaključiti da se najvećim dijelom poštuje planirana dinamika realizacije plana nabavki gdje se odluke o pokretanju postupaka donose po planu nabavki.

Ministarstvo također vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na svojoj web stranici kako je to popisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Po prezentovanim informacijama iz sistema javnih nabavki, Ministarstvo je u toku 2020. godine okončalo 65 postupaka javnih nabavki i zaključilo ugovore i okvirne sporazume u vrijednosti od 1.175.358 KM bez PDV-a. Okončani postupci nabavke odnose se na jedan otvoreni postupak (212.721 KM bez PDV-a), 27 konkurentskih (375.375 KM bez PDV-a) i četiri pregovaračka bez objave obavještenja o nabavci koji se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja licenci (555.355 KM bez PDV-a). Ostale nabavke su provedene direktnim sporazumima.

Značajniji testirani postupci nabavke odnose se na:

- otvoreni postupci nabavki: usluge podrške sistemskom održavanju IS (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 89.961 KM na period od 25.01.2021.- 31.12.2023.), usluge održavanja informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 269.962 KM na period od 1.1.2021.- 31.12.2023.), nadogradnja hardverskih kapaciteta (zaključen ugovor vrijednosti od 248.884 KM na period od 1.12.2020. godine do izvršenja ugovorenih obaveza),
- konkurentski zahtjevi za dostavljanje ponuda: nabavka stalne internet konekcije (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 25.841 KM na period od 1.12.2020.- 1.12.2023.), usluge prevođenja (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 57.000 KM na period od 16.10.2020.-16.10.2021.), toneri i kertridži za fotokopirne uređaje (zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 11.947 KM na period od 29.10.2020.-29.10.2022.), nabavka automobilskih guma - ljetne (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 4.348 KM na period od 20.4.2020. -20.4.2021.), automobilske gume, zimske (zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 3.980 KM na period od 8.10.2020.-8.10.2021.), usluge servisiranja službenih vozila (zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 7.740 KM na period od 19.12.2020.-19.12.2021.), nabavka uredskih stolica (8.892 KM),
- pregovarački postupak bez objave obavještenja: usluge za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci (zaključen ugovor vrijednosti od 626.360 KM na period od 1.1.2021.- 31.12.2021.) i
- direktni sporazumi: nabavka usluga osiguranja vozila i osoba (dva ugovora ukupne vrijednosti od 5.580 KM).

U testiranim postupcima nabavki nisu konstatovane značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama, izuzev kod nabavke nadogradnje hardverskih kapaciteta što navodimo u nastavku.

Nabavka nadogradnje hardverskih kapaciteta: Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak nabavke nadogradnje hardverskih kapaciteta procijenjene vrijednosti 212.820 KM bez PDV-a. Dvadeset i dva ponuđača su preuzela tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda dostavljena je jedna ponuda koja je ocijenjena kao kvalifikovana. Postupak javne nabavke nije ponavljan i nije bilo žalbi ponuđača u postupku. Ugovor u iznosu od 212.721 KM bez PDV-zaključen je 15.12.2020. godine sa ponuđačem NET d.o.o. Mostar.

Iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke je definisan na osnovu usmenih konsultacija sa distributerima i na osnovu podataka dostupnih na internetu. Revizija se nije mogla uvjeriti u postojanje dobrog pisanog obrazloženja u segmentu koji se odnosi na iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke.

U dijelu koji se odnosi na nabavku nove opreme tehnička specifikacija nije imala elemente pozivanja na robe određene izrade ili na robne marke radi favorizovanja ili eliminacije određenih ponuđača. Za servere je tražena garancija od 60 mjeseci u skladu sa preporukama revizije. Ostali elementi tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani na način da omogućavaju aktivnu konkurenciju.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba sačinjavati pisane analize koje bi potkrijepile procijenjenu vrijednost nabavki.

8. OSTALO

8.1 IT revizija

Sagledavajući funkcionalnost i održavanje informacionih sistema u Ministarstvu, odnosno realizaciju ugovora koji se odnose na iste, konstatujemo sljedeće:

Realizacija bezgotovinskog/blagajničkog poslovanja: Ministarstvo putem implementirane funkcionalnosti za bezgotovinske transakcije u ISFU vrši prijenos sredstava na transakcione račune zaposlenih. Ova funkcionalnost se također koristi i za obračun putnih troškova koji se isplaćuju putem ovog sistema. Pored putnih troškova, vrši se i refundacija drugih sitnih troškova. Sve institucije predviđene dinamičkim planom povezivanja, izuzev Ministarstva odbrane, u cijelosti koriste sistem blagajničkog poslovanja. Isti je uspostavljen u sjedištu Ministarstva odbrane, dok se preostale lokacije Ministarstva i Oružanih snaga ne mogu uvezati u sistem blagajničkog poslovanja zbog nedostatka potrebnih licenci. Ministarstvo finansija i trezora je za uspostavu sveobuhvatnog blagajničkog poslovanja u Ministarstvu odbrane u 2021. godini planiralo sredstva u iznosu od 89.300 KM za nabavku licenci.

PREPORUKA 9

Potrebno je u cijelosti omogućiti uspostavu sistema blagajničkog poslovanja za potrebe Ministarstva odbrane i Oružanih snaga.

Program VKU – Implementacija Softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH: Ministarstvo je implementiralo softver za obračun i isplatu plaća i naknada za potrebe Oružanih snaga koji od sredine 2017. godine radi u produkcionom okruženju. Ministarstvo je uradilo određene aktivnosti na analizi i poređenju rada ovog sistema sa sistemom centralizovanog obračuna i isplate plaća za državne službenike i zaposlenike u institucijama BiH (COIP), u cilju unapređenja platforme za obračun i isplatu plaća. Nakon određenih nadogradnji koje su urađene na pomenutim sistemima u narednom periodu je predviđena finalna analiza kako bi se utvrdili dalji koraci u cilju unapređenja funkcionalnosti. Imajući u vidu da su zbog trenutne situacije smanjena raspoloživa sredstva za održavanje i nadogradnju informacionog sistema za očekivati je da ova aktivnost bude realizovana u periodu 2022 – 2023. godine.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba uraditi finalnu analizu i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju daljeg unapređenja funkcionisanja platforme za obračun i isplatu plaća zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine.

Realizacija ugovora za nabavku sistema za upravljanje dokumentima: Ugovor za nabavku i implementaciju programskog rješenja za vođenje elektronskog uredskog poslovanja Ministarstva je dodijeljen konzorciju eVision informacioni sistemi d.o.o. Zagreb i Teamwork d.o.o. Mostar (vrijednost ugovora 53.853 KM zaključen 15.12.2017. godine). Ugovorom je definisano da se dobavljač obavezuje da će isporučiti licence programskog paketa i izvršiti implementaciju elektronskog uredskog poslovanja prema utvrđenim tehničkim karakteristikama i uslovima sadržanim u tenderskoj dokumentaciji, u roku do 90 dana od dana potpisivanja ugovora (navesti datum). Kompletna realizacija ugovora još uvijek nije izvršena. Veliko kašnjenje u realizaciji obrazloženo je nedovoljnim poznavanjem uredskog poslovanja institucija BiH od strane ponuđača, kao i u velikom broju zahtjeva koje je implementator trebao doraditi.

Realizacija Ugovora o nabavci i implementaciji programskog rješenja za vođenje elektronskog uredskog poslovanja (DMS) još uvijek je u fazi prilagođavanja predloženog programskog rješenja internim procedurama u Ministarstvu. Izvršena su određena prilagođavanja, ali nije potpisan zapisnik o primopredaji sistema, tako da nisu stvoreni preduslovi za plaćanje fakture po ugovoru. Ministarstvo je informisalo dobavljača da će zbog nepoštovanja roka izvršenja, u skladu sa Ugovorom, biti obračunata ugovorna kazna.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba osigurati potpunu realizaciju zaključenih ugovora, te u slučajevima kašnjenja aktivirati zaštitne mjere.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu. Pažljivo smo razmotrili dostavljene komentare i konstatovali da isti predstavljaju poznata obrazloženja i činjenice s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka. S tim u vezi, konačan tekst ovog Izvještaja ostaje bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Detaljnija obrazloženja data su u našem Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, viši IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.862.000	0	6.862.000	6.616.217	96
Bruto plaće i naknade	4.919.000		4.919.000	4.845.296	99
Naknade troškova zaposlenih	678.000		678.000	648.301	96
Putni troškovi	110.000	-20.000	90.000	30.787	34
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	76.000	4.000	80.000	74.476	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	48.000	20.000	68.000	60.418	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	48.000		48.000	29.972	62
Unajmljivanje imovine i opreme	4.000		4.000	3.397	85
Izdaci za tekuće održavanje	803.000		803.000	799.203	100
Izdaci za osiguranje	10.000	-4.000	6.000	5.680	95
Ugovorene i druge posebne usluge	166.000		166.000	118.687	71
2. Kapitalni izdaci	290.000	0	290.000	265.581	92
Nabavka opreme	211.000	64.000	275.000	258.100	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava	79.000	-64.000	15.000	7.481	50
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	10.000	10.000	10.000	100
Tekući grantovi pojedincima		10.000	10.000	10.000	100
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	7.152.000	10.000	7.162.000	6.891.798	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	11.708	11.708	11.700	100
"Projekat - DR plan		11.704	11.704	11.700	100
"Projekat uspostavljanja DR plana-IPA		4	4	0	0
6. Novčane donacije	0	209.757	209.757	90.791	43
Informacioni sistemi za upravljanjem javnim dugom		29.880	29.880	0	0
Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima		41.216	41.216	0	0
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		19.845	19.845	19.846	100
IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298		65.652	65.652	17.781	27
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina BiH		53.164	53.164	53.164	100
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	7.152.000	231.465	7.383.465	6.994.289	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25. 02.2021. godine.

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	20.642	21.834	95
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	6.720	5.766	117
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	13.921	16.068	87
2. Stalna sredstva	1.641.313	2.328.455	70
Stalna sredstva	7.667.254	7.635.123	100
Ispravka vrijednosti	6.025.941	5.306.668	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.641.313	2.328.455	70
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.661.955	2.350.289	71
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.075.128	1.244.813	86
Kratkoročne tekuće obaveze	316.556	719.976	44
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	455.005	470.984	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	303.568	53.853	564
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.641.313	2.328.455	70
Izvori sredstava	1.641.313	2.328.455	70
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.716.441	3.573.268	76

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 25.02. 2021. godine.

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

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 finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 06.05.2021. godine

Ministar

Vjekoslav Bevanda