



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
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 FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-1000/22

Sarajevo, juli 2022. 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 PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.4.	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	Bruto plaće.....	16
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	17
5.1.3.	Izdaci za reprezentaciju.....	18
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3.	Bilans stanja	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
7.1.	Nabavka usluga prevođenja pisanih dokumenata sa službenih jezika BiH na engleski jezik i sa engleskog jezika na jedan, dva ili tri službena jezika BiH za potrebe Ministarstva	21
8.	OSTALO	22
8.1.	IT revizija.....	22
	Realizacija ugovora za nabavku sistema za upravljanje dokumentima:	22
9.	KOMENTARI	23
PRILOZI	23

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 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo 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

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).

sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave 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 prijave 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevera može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *u određenim slučajevima i dalje postoje zastoji ili neblagovremeno davanje mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika (tačka 4.1. Izvještaja);*
- *ekonomski neopravdano ulaganje u održavanje službenog vozila na koje je i prethodnih godina skretana pažnja (tačka 5.1.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 21.7.2022. 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 (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- 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 ministarstvima i drugim organima uprave BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika, sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji u svim segmentima nije uspostavljen u skladu sa relevantnim propisima te neracionalno korištenje sredstava za materijal i usluge za održavanje vozila. 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.

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

² 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, ② 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.	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.	Ministarstvo je preduzimalo aktivnosti na razvoju uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali u segmentu upravljanja rizicima postoji prostor i za dalje unapređenje.	●
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.	Ministarstvo je u 2021. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji utvrđenih zaduženja operativnim akcijskim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, kao i vlastitim planom. Određeni akti su doneseni ili su u izradi.	●
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.	Ministarstvo je preispitalo dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika u cilju unapređenja ovog procesa. U pripremi je izrada akta kojim će se preciznije definisati procedure.	●
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.	Ministarstvo je pripremio akt kojim će se definisati procedure u postupku davanja mišljenja na akte budžetskih korisnika. Predmetni akt još uvijek nije usvojen.	●
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 BiH.	U 2021. godini Ministarstvo je isplatu naknada za rad u komisijama vršilo u skladu sa važećim propisima.	☑
6.	Ponovo preporučujemo da Ministarstvo vrši ispitivanje tržišta u cilju dobijanja najpovoljnije cijene rezervnih dijelova.	Ministarstvo je preduzelo aktivnosti i vršilo je ispitivanje tržišta u cilju dobijanja najpovoljnije cijene rezervnih dijelova.	☑
7.	Ponovo preporučujemo Ministarstvu da vodi računa o racionalnom korištenju sredstava vezano za materijal i usluge za održavanje vozila.	Ministarstvo i u 2021. godini ima značajne troškove za materijal i usluge za održavanje vozila.	✘





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
8.	Ministarstvo treba sačinjavati pisane analize koje bi potkrijepile procijenjenu vrijednost nabavki.	Za revidirane postupke nabavki sačinjena je određena pisana analiza (na osnovu iskustava i podataka sa interneta) kojom se potvrđuje procijenjena vrijednost nabavke. Pored toga, sačinjavane su i pisane analize koje potvrđuju procijenjenu vrijednost za pripremane procedure nabavke, a koje nisu provedene zbog neusvajanja budžeta.	
9.	Potrebno je u cijelosti omogućiti uspostavu sistema blagajničkog poslovanja za potrebe Ministarstva odbrane i Oružanih snaga.	Uspostavljen je sistem blagajničkog poslovanja u sjedištu Ministarstva odbrane BiH i planirana je nabavka licenci za potrebe Oružanih snaga u 2021. godini.	
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.	Ministarstvo radi na analizi i poređenju rada navedenog sistema. Međutim, 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. Zbog toga datu preporuku nismo mogli ocijeniti.	
11.	Ministarstvo treba osigurati potpunu realizaciju zaključenih ugovora, te u slučajevima kašnjenja aktivirati zaštitne mjere.	Ministarstvo je u konačnici raskinulo Ugovor za nabavku i implementaciju programskog rješenja za vođenje elektronskog uredskog poslovanja, tako da nismo u mogućnosti dati ocjenu realizacije preporuke.	

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

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

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je 2018. godine Vijeće ministara BiH dalo saglasnost.

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 238 izvršilaca. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru 14 osnovnih organizacionih jedinica: kabineti ministra, zamjenika ministra i sekretara ministarstva, Centralnoj jedinici interne revizije i u deset sektora kojim rukovode pomoćnici ministara. Na 31.12.2021. godine upražnjeno je jedno rukovodeće radno mjesto, pomoćnika ministra u Sektoru za provođenje sukcesije bivše SFRJ i upravljanje imovinom BiH.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Odlukom o potvrđivanju imenovanja ministara, zamjenika ministara i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH³ od 23.12.2019. godine potvrđeno je imenovanje ministra i zamjenika ministra.

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na primjenu važećeg akta o davanju poklona. Ministarstvo je procedure i pravila primanja i davanja poklona regulisalo Odlukom o poklonima⁴ kojom je definisano da Ministarstvo može davati poklone predstavnicima međunarodnih institucija i drugih država, kao i predstavnicima institucija i organizacija iz BiH u okviru raspoloživih sredstava eksterne reprezentacije. Uvidom u dokumentaciju o dodjeli poklona utvrdili smo da je pozivajući se na navedenu Odluku izvršena kupovina poklona pomoćniku ministra, u vrijednosti od 499 KM, za odlazak u penziju – što smatramo neprimjerenim iz razloga što je navedena osoba ostvarila pravo na penziju sa svim pripadajućim pravima, uključujući i otpremninu.

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 BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je Akcioni plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i izvršen je unos podataka u Modul FUK – PIFC aplikacije. Ministarstvo je sačinilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Analizom ovog Izvještaja konstatovano je da postoji prostor za dalja unapređenja u oblasti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, naročito u dijelu upravljanja rizicima, procesu izvještavanja i kontrole namjenske potrošnje koji mogu uticati na realizaciju ciljeva institucije iz srednjoročnih i godišnjih planova rada.

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva

³ Službeni glasnik BiH, 84/19

⁴ Akt broj: 04-02-3-4569-1/15 od 1.6.2015. godine

⁵ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

nadležna je za obavljanje interne revizije u 15 institucija: Ministarstvo finansija i trezora, Agencija za državnu službu, Agencija za javne nabavke, Agencija za osiguranje, Agencija za statistiku, Arhiv, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, 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. Godišnjim planom interne revizije u Ministarstvu za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021-2023. godina, Centralna jedinica za internu reviziju u Ministarstvu je planirala i obavila jednu redovnu reviziju na temu: „Upravljanje rizicima u Ministarstvu finansija i trezora BiH“. Sačinjen je Godišnji izvještaj jedinice interne revizije za 2021. godinu i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva.

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 finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.152.000 KM (tekući izdaci 6.862.000 KM i kapitalni izdaci 280.000 KM). Ministarstvu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.862.000 KM, odnosno odobrena su sredstva koja su budžetom za 2020. godinu bila odobrena za tekuće izdatke. Međutim, prilikom prestrukturisanja sredstava Ministarstvu sa operativno odobrena i sredstva kapitalnih izdataka, koja su tom prilikom i uključena u prestrukturisanje rashoda. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 6.658.976 KM.

Tokom godine u Ministarstvu je izvršeno usklađivanje budžeta, na osnovu dodijeljenih sredstava tekuće rezerve i prestrukturisanjem sredstava odobrenog budžeta. Odlukama Vijeća ministara BiH¹⁰ Ministarstvo je zaduženo za realizaciju odobrenih sredstava tekuće rezerve iz budžeta institucija BiH (600.000 KM) u svrhu pružanja pomoći saniranja posljedica zemljotresa koji se dogodio u decembru 2020. godine. U svrhu pružanja međunarodne pomoći Vladi Republike Hrvatske odobrena su sredstva u vrijednosti od 500.000 KM, dok su za pružanje pomoći Opštini Kostajnica u BiH odobrena sredstva u vrijednosti od 100.000 KM.

Pored toga, Ministarstvo je izvršilo usklađivanja rashoda budžeta (15.11.2021. godine), prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar ukupno odobrenog budžeta Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 95.200 KM. Povećana su raspoloživa sredstva na pozicijama naknade troškova zaposlenih za 40.000 KM i izdatke za tekuće održavanje za 55.200 KM, a umanjena su raspoloživa sredstva na pozicijama: nabavka opreme (50.000 KM), putni troškovi (40.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (2.400 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.800 KM) i izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.000 KM). Ministarstvu su prilikom prestrukturisanja na raspolaganje data i sredstva Zakonom o budžetu odobrena na poziciji kapitalnih izdataka.

⁸ Službeni glasnik BiH, br: 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

Pored sredstava odobrenih budžetom, Ministarstvo je raspolagalo i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 299.090 KM, a na ime realizacije četiri projekta. Realizacija novčanih donacija u 2021. godini iznosi 125.556 KM.

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine, definisane su nadležnosti Ministarstva, određen djelokrug rada i način rukovođenja. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti, a koje se odnose na:

- principe porezne politike, taksi i propisa
- odnose sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata kojim BiH preuzima kreditne i druge finansijske obaveze sa drugim zemljama i međunarodnim organizacijama planiranje i upravljanje dugom BiH, izvršavanje međunarodnih finansijskih obaveza
- politiku novog zaduživanja u zemlji i inostranstvu
- pripremu budžeta BiH i završnog računa BiH
- koordiniranje aktivnosti za osiguranje budžetskih sredstava BiH
- izvršavanje budžeta BiH i staranje o finansiranju institucija BiH
- vođenje aktivnosti o sukcesiji imovine bivše SFRJ
- upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći BiH, osim dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije
- razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama BiH i
- druge nadležnosti definisane navedenim Zakonom.

U sastavu Ministarstva je Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH sa statusom upravne organizacije.

Program rada Ministarstva za 2021. godinu, Vijeće ministara BiH je usvojilo na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine. U navedenom dokumentu su navedene aktivnosti koje proizlaze iz dokumenta Srednjoročnog plana rada Ministarstva, a što podrazumijeva nastavak provođenja programskih aktivnosti i preduzimanje potrebnih mjera u pogledu kontrole u oblasti javnih finansija, upravljanja finansijskim sredstvima iz domaćih i stranih izvora finansiranja. Godišnji program rada je zasnovan na strateškom cilju Ministarstva, koji se zasniva na makroekonomskoj stabilnosti kao elementu održivog ekonomskog razvoja. Kao primarni cilj u narednoj godini Ministarstvo je, kao i ranijih godina, navelo osiguranje stabilnog finansiranja institucija Bosne i Hercegovine i optimalnu alokaciju javnih sredstava. Ministarstvo je u Programu rada definisalo četiri glavna cilja: razvijanje efektivnih politika i sistema za upravljanje i kontrolu finansiranja institucija BiH, unapređenje sistema upravljanja javnim dugom i usklađenosti eksternog finansiranja sa potrebama BiH, unapređenje fiskalne politike i razvoj sistema za upravljanje imovinom BiH i razvijanje efektivnih politika i sistema za finansijsko planiranje razvoja i za upravljanje pretprijetnom pomoći EU.

U programu rada Ministarstvo je navelo da u 2021. godini planira izradu dva zakona, četiri podzakonska akta, zaključivanje 26 međunarodnih ugovora, a u oblasti evropskih integracija, Ministarstvo je planiralo i zaključivanje četiri međunarodna sporazuma.

Također, u programu rada Ministarstvo je navelo i neke od osnovnih rizika sa kojima se susreće u okviru svojih nadležnosti, pritom ističući da isti mogu imati uticaja i na sve institucije BiH. Detektovani rizici su: neblagovremeno usvajanje Globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u BiH za naredni trogodišnji period, neblagovremeno usvajanje budžeta institucija BiH, rizik

funkcionisanja informacionih sistema Ministarstva te rizike koji mogu dovesti do zastoja u napretku Bosne i Hercegovine u pojedinim oblastima iz nadležnosti Ministarstva, a prije svega u oblasti međunarodne saradnje kada aktivnosti podrazumijevaju usaglašavanje stavova i platformi za pregovore sa entitetskim nadležnim tijelima.

Ministarstvo je u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva navelo ostvarene ciljeve, uz navođenje obrazloženja u odstupanju u realizaciji definisanih ciljeva Programom rada. Planirana izrada dva zakona, Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu, te izmjene i dopune Zakona o finansiranju institucija BiH nisu realizovane. Također, od ukupno planirane četiri izrade podzakonskih akata, Ministarstvo je pripremio i u proceduru donošenja uputilo dva podzakonska akta (Odluku o visini osnovice za obračun plaće zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu i Odluku o visini regresa za godišnji odmor za 2022. godinu), jedan akt (Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda) je u toku izrade, dok planirane aktivnosti na izradi podzakonskog akta (Metodologija za razvrstavanje radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede utvrđene Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine) nije pripremljena, što je obrazloženo činjenicom da je Komisija za plaće i naknade (koja je bila nadležna za predlaganje ovog podzakonskog akta) ocijenila da su odredbe postojeće Metodologije precizne i jasne, te da ne postoji potreba za izmjenama iste. Ministarstvo je navelo da je pored planiranih podzakonskih akata pripremio i dodatnih šest podzakonskih akata, i to četiri odluke o privremenom finansiranju, Uputstvo o načinu planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih projekata u institucijama BiH i Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH.

Planirane aktivnosti na zaključivanju međunarodnih ugovora djelimično su realizovane. Od planiranih zaključivanja 26 međunarodnih ugovora, 25 je kreditnih i grant ugovora, a jedan ugovor je o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Ministarstvo je realizovalo aktivnosti za deset ugovora (kreditnih i grant ugovora). Realizacije planiranih aktivnosti iz oblasti izbjegavanja dvostrukog oporezivanja tokom 2021. godine nije bilo.

Nadalje, za planirane aktivnosti u oblasti evropskih integracija i tematskom dijelu, Ministarstvo je prezentovalo realizaciju od 75%, odnosno 72%.

Iz prezentovanog se može zaključiti da Ministarstvo nije provelo planirane aktivnosti u dijelu donošenja zakona, podzakonskih akata, kao i iz dijela međunarodnih ugovora. Iz datog obrazloženja može se zaključiti da je na realizaciju planiranih aktivnosti Ministarstva imalo uticaja i neprovođenje potrebnih aktivnosti drugih učesnika.

Osim navedenog, konstatovano je i da Ministarstvo nije, u određenom broju slučajeva,

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

blagovremeno dostavilo odgovore institucijama na zahtjeve za davanje mišljenja na materijale koji se razmatraju na sjednicama Vijeća ministara BiH. Ministarstvo

sigurnosti BiH je, 28.12.2021. godine, uputilo Ministarstvu korigovani zahtjev (u skladu sa uputama Ministarstva) za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme, a Ministarstvo je tek 16.5.2022. godine dalo mišljenje. U predmetnom Mišljenju¹¹ date su sugestije za korekciju dostavljenog Prijedloga pravilnika i zatraženo ponovno upućivanje korigovanog Prijedloga pravilnika Ministarstvu radi davanja mišljenja na finansijski aspekt. Također, na zahtjev za znavljanja radnih mjesta u Službi za poslove sa strancima BiH, koji je Ministarstvu dostavljen 24.8.2021. godine, mišljenje je dato tek u februaru 2022. godine. Tokom revizije smo uočili da su pokrenute inicijative i da je pripremljen akt kojim će se definisati

¹¹ Akt broj 05-02-2-6453-9/21

procedure u postupku davanja mišljenja na akte budžetskih korisnika, ali napominjemo kako navedeni akt do završetka revizije (juni 2022. godine) još uvijek nije usvojen.

U skladu sa članom 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH definisan je vremenski rok za davanje mišljenja Ministarstava i drugih tijela po kojem su navedena tijela dužna da svoje mišljenje obrađivaču dati najkasnije u roku od deset dana od dana prijema materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba hitno zauzeti stav, organi su dužni dati mišljenje odmah.

Ministarstvo je izradilo i u martu 2022. godine u formi prijedloga dostavilo Izvještaj o radu Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. U vrijeme sačinjavanja revizionog izvještaja Izvještaj o radu Ministarstva nije bio razmatran na 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. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinilo zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim u privremenom finansiranju prema budžetu za 2020. godinu.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.258.976 KM, od čega su rashodi odobreni odlukama o privremenom finansiranju 6.658.976 KM, a 600.000 KM su realizovana sredstva tekuće rezerve.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.847.353 KM), izdatke za tekuće održavanje (829.195 KM), naknade troškova zaposlenih (712.202 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (88.357 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 4.847.353 KM, od čega su neto plaće i naknade 2.865.142 KM, a porezi i doprinosi 1.982.212 KM. Pored ovih sredstava, iskazanih na poziciji opće namjene, a na ime bruto plaće i naknada plaća evidentirani su rashodi, u iznosu od 39.297 KM, na Projektu posebne namjene „IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298“. Procesom revizije, konstatovano je da je Ministarstvo u novembru izvršilo preknjižavanje sredstava iz neposredne potrošnje (opći fond 10 - sa pozicije bruto plaće i naknada) na IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298 (fond 30 – fond grantova i donacija). Preknjižena su sredstva isplaćena za dio plaća i naknada plaća za sedam zaposlenih u Sektoru za finansiranje programa i projekata IPA (CJFU), koji su direktno uključeni u rad na navedenom Projektu. I pored činjenice da zaposleni u navedenom sektoru učestvuju u realizaciji projektnih aktivnosti, evidentiranje plaća treba da se vrši u skladu sa zakonom odobrenim sredstvima i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je precizno definisano da se sredstva za plaće i naknade zaposlenih u institucijama BiH osiguravaju isključivo iz budžeta.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće i naknade plaća u Ministarstvu bio je 161.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je obavezno da, u situacijama kada postoji mogućnost finansiranja plaća i naknada stalno zaposlenim u institucijama iz donatorskih sredstava, za iste precizno planira izvor finansiranja.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Ministarstvo je primjenjivalo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹² tako da je 90 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda, od čega je 85 osoba napredovalo u viši unutrašnji platni razred po osnovu ocjene rada, jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a četiri zaposlena po oba prethodno navedena osnova.

Prema informacijama Ministarstva nisu konstatovane poteškoće u primjeni Metodologije niti su uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 80.984 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 6.912 KM. Značajniji izdaci se odnose na materijal i usluge za održavanje vozila (37.032KM), izdatke za gorivo (24.739KM) te izdatke za nabavku autogume (7.043 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila

Ministarstvo je ponovo ulagalo sredstva u održavanje službenog vozila čija je ekonomska opravdanost upitna.

u institucijama Bosne i Hercegovine¹³, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila. Međutim, Ministarstvo je u 2021. godini raspolagalo sa šest

službenih vozila, od kojih je za četiri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno. Analizirajući upotrebu vozila i u 2021. godini možemo konstatovati da su značajniji izdaci evidentirani za nabavku materijala i usluga za održavanja vozila (37.032 KM), od čega je za održavanje vozila koje se koristi za prijevoz ministra utrošeno 22.147 KM¹⁴. Međutim, moramo napomenuti da je navedeno vozilo proizvedeno u 2016. godini i isto je prešlo preko 300.000 kilometara. Nadalje, uvidom u podatke o starosti vozila i prijeđenoj kilometraži utvrdili smo da određeni broj vozila kojima raspolaže Ministarstvo ispunjava uslove za prodaju, u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Ministarstvo je i u 2021. godini planiralo znanavljanje voznog parka i nabavku tri službena vozila.

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

¹³ Službeni glasnik BiH, br: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹⁴ Utrošena sredstva u 2020. godini su iznosila 22.272 KM, a u 2019. godini 18.807 KM

PREPORUKA 2

Ukazujemo na potrebu preduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva u cilju racionalizacije izdataka za održavanje spomenutog službenog vozila, a sve u cilju izbjegavanja ekonomski neopravdanih ulaganja.¹⁵

5.1.3. Izdaci za reprezentaciju

Ukupni troškovi reprezentacije iznose 18.143 KM i u odnosu na prethodnu godinu navedeni izdaci su manji za 3.656 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹⁶ definisan je godišnji limit Ministarstva u iznosu od 60.000 KM. Postupcima revizije uočili smo kako je Ministarstvo procedure i pravila primanja i davanja poklona regulisalo Odlukom o poklonima¹⁷ kojom je definisano da Ministarstvo može davati poklone predstavnicima međunarodnih institucija i drugih država, kao i predstavnicima institucija i organizacija iz BiH u okviru raspoloživih sredstava eksterne reprezentacije. Napominjemo kako Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju nije regulisano pravo na poklone, jer se pod pojmom reprezentacije isključivo navodi pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge.

Cijeneći činjenice da u institucijama BiH, u određenim i opravdanim slučajevima, postoje potrebe za nabavku poklona, smatramo da Ministarstvo kao predlagač treba analizirati situaciju i pokrenuti aktivnosti prema Vijeću ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti, te jasno i precizno propisati realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne i opravdane potrebe institucija BiH, naravno, vodeći se principima domaćinskog poslovanja.

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 326.731 KM, od čega je 180.123 KM prihod od donacija – transfera iz inostranstva, a 146.608 KM je prihod od naknada i taksi i javnih usluga. U 2021. godini izvršena je uplata sredstava po osnovu IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298 (59.024 KM) i Projekta unapređenja rada na predmetima ratnih zločina BiH (121.099 KM). Ostali prihodi u značajnijem iznosu evidentirani su na osnovu prijenosa/oprihodovanja neutrošenih sredstava na programu posebne namjene koji se realizovao ranijih godina (92.063 KM) i na osnovu zatvaranja, iz prethodne godine, razgraničenih rashoda za kapitalne izdatke.

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 1.202.909 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.873.999 KM.

¹⁵ Preporuka se ponavlja i odnosi se na usklađenost

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br.: 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

¹⁷ Akt broj: 04-02-3-4569-1/15 od 1.06.2015. godine

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.194.935 KM), obaveze prema zaposlenima (472.690 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (206.374 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Također, izvršen je popis tuđih sredstava – Službe za zajedničke poslove institucija BiH i popis sredstava Ministarstva koja se nalaze kod drugih institucija na korištenju i popisne liste su usaglašene. Centralna popisna komisija je 14.2.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Prema podacima prezentovanim u izvještaju o popisu, 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.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 173 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 159 zaposlenih, od čega je 149 zaposleno na neodređeno vrijeme, deset osoba na određeno vrijeme¹⁸. Uvidom u predočenu dokumentaciju od ukupnog broja zaposlenih dvije osobe su na neplaćenom odsustvu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 238 radnih mjesta.

U 2021. godini Ministarstvo nije vršilo zapošljavanje. Tačnije, Ministarstvo je 8.9.2021. godine podnijelo zahtjev Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti za obnavljanje deset upražnjenih radnih mjesta, ali do momenta obavljanja završne revizije Vijeće ministara BiH se nije očitovalo po predmetnom zahtjevu.

Pored toga, Ministarstvo je putem ugovora o djelu, po potrebi u 2021. godini, angažovalo četiri osobe za obavljanje poslova usluga prevođenja i lektorisanja radnog materijala. Za njihov angažman isplaćena je ukupna neto naknada od 3.907 KM.

Analizirajući kretanje zaposlenih u toku godine možemo konstatovati da su tri državna službenika unaprijeđena putem internog oglasa na drugo radno mjesto višeg nivoa. Također, izvršen je interni premještaj jednog državnog službenika sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koja pripadaju istom nivou radnog mjesta i istom platnom razredu.

Nadalje, u Ministarstvu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za osam zaposlenih po osnovu sticanja uslova za starosnu penziju, razrješenja dužnosti, sporazumnog prestanka radnog odnosa i eksternog premještaja u drugu instituciju. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Prema raspoloživim podacima, utvrdili smo da su ministar i savjetnik zamjenika ministra u 2021. godini navršili 65. godina života.

Jednom državnom službeniku je u 2021. godini odobreno neplaćeno odsustvo do godinu dana, radi školovanja koje nije obuhvaćeno organizovanim oblicima obuke koju provode institucije BiH.

¹⁸ Podaci iz Obrascia 4.1. finansijskih izvještaja za 2021. godinu

Procesom revizije konstatovali smo da je na osnovu rješenja o ovlaštenju¹⁹ šef odsjeka od juna 2020. godine, pored svojih redovnih poslova, obavljao i dio poslova upražnjenog radnog mjesta – rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ministra. Za obavljanje ovih poslova navedena osoba nije ostvarivala pravo na naknadu za obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta, ali je istoj isplaćivana novčana nagrada u određenim mjesecima. Rješenje o ovlaštenju je doneseno na osnovu člana 57. i člana 61. stav (2) Zakona o upravi²⁰ te člana 20. stav (4) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Za popunjavanje navedenog radnog mjesta, pomoćnika ministra, Agencija za državnu službu BiH je 30.4.2021. godine objavila interni oglas. Po okončanju konkursne procedure, radno mjesto pomoćnika ministra je popunjeno 2.8.2021. godine.

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

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju donosilo privremene planove koji su tokom godine mijenjani i dopunjavani. Odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima²¹, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 50 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.472.227 KM. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 654.988 KM, 21 konkurentski postupak ukupne vrijednosti od 200.231 KM, dva pregovaračka postupaka bez objave obavještenja za održavanje licenci za ISFU sistem ukupne vrijednosti od 588.257 KM. Pored navedenog, Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 28.750 KM.

Uvidom u realizaciju pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na: nabavku avioarakata (149.000 KM), nabavku goriva (70.021 KM), nabavka usluge podrške održavanju sistema za upravljanje ljudskim resursima, obračun i isplatu plaća za Oružane snage BiH (76.896 KM), nabavku usluga print servisa (78.400 KM), održavanje Vmware licenci DR plan (32.136 KM), nabavka usluge produženja garancije i proširenja portova za postojeće optičke uređaje dodatnih garancija na kompjutersku opremu (20.512 KM), nabavka usluga održavanja Ocean licenci (34.170 KM), nabavke usluge za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci (554.087 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci. Uvidom u postupak nabavke usluga prevođenja pisanih dokumenata sa službenih jezika BiH na engleski jezik i sa engleskog jezika na jedan dva ili tri službena jezika BiH za potrebe Ministarstva utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

¹⁹ Broj 01-34-1-3963-1/20 od 1.6.2020. godine

²⁰ Službeni glasnik BiH, br.: 32/02, 102/09 i 72/17

²¹ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

7.1. Nabavka usluga prevođenja pisanih dokumenata sa službenih jezika BiH na engleski jezik i sa engleskog jezika na jedan, dva ili tri službena jezika BiH za potrebe Ministarstva

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke pokrenut je postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva bez korištenja e-aukcije, prema kriteriju najniže cijene i zaključivanjem jednogodišnjeg okvirnog sporazuma sa jednim dobavljačem. Procijenjena ukupna vrijednost nabavke iznosi 42.735 KM bez PDV-a.

Prema dobijenim informacijama, Ministarstvo nije provodilo e-aukciju u predmetnom postupku pozivajući se na odredbu člana 2. stav 3. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije. Naime, primjena navedenog člana se odnosi na situaciju kada nije moguće primijeniti e-aukciju, odnosno kada su predmet nabavke ugovori o uslugama i ugovori o radovima čiji je predmet intelektualni rad, kao što je projektovanje radova, jer se takve ponude ne mogu rangirati primjenom metoda automatskog elektronskog ocjenjivanja (usluge i radovi koji podrazumijevaju intelektualni rad, ali se ocjenjivanje tog rada ne može iskazati objektivno, kvantitativno, kroz matematičku formulu. Jedan od primjera je da se e-aukcija ne može primijeniti za nabavke za koje bi se inače primijenio ili mogao primijeniti konkurs za izradu idejnog rješenja).

U obavještenju o nabavci ustanovljeno je da je jedinstveni rječnik predmetne nabavke 79530000-8 - Usluge prevođenja koje potpadaju pod odjeljak Pravne usluge (pravo, marketing, savjetovanje, zapošljavanje, štampanje i sigurnost) u sklopu grupe Pomoćne uredske usluge.

Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima²² propisano je da su prevodi autorskog djela, kao vrsta prerade autorskog djela, zaštićeni kao samostalna autorska djela, ako su originalne intelektualne tvorevine individualnog karaktera. Prava autora izvornog djela pritom ostaju netaknuta. Nadalje, definiše da autorskopravnu zaštitu ne uživaju ideje, koncepti, postupci, radne metode, matematičke operacije, principi ili otkrića, službeni tekstovi iz oblasti zakonodavstva, uprave i sudstva (npr., zakoni, uredbе, odluke, izvještaji, zapisnici, sudske odluke i slično); politički govori i govori održani tokom sudskih rasprava, dnevne vijesti ili razne informacije koje imaju karakter kratke vijesti sadržane u obavještenju za štampu, te narodne književne i umjetničke tvorevine. Također, prevodi službenih tekstova iz oblasti zakonodavstva, uprave i sudstva, te prevodi političkih govora održanih tokom sudskih rasprava autorskopravno su zaštićeni, osim ako su objavljeni kao službeni tekstovi²³.

Uvidom u ispostavljene fakture za usluge prevođenja ustanovljeno je da se iste odnose na prevode odluka Predsjedništva BiH o ratifikaciji određenih ugovora, prevode sporazuma ili ugovora potpisanih između BiH i drugih zemalja ili evropskih/međunarodnih institucija, koji predstavljaju prevode službenih tekstova, a koji su objavljeni kao službeni tekstovi i time ne potpadaju pod intelektualni rad.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo posveti dužnu pažnju prilikom primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.²⁴

²² Službeni glasnik BiH, broj 63/10

²³ <https://www.ipr.gov.ba/bs/stranica/najea-pitanja-o-autorskom-i-srodnim-pravima>

²⁴ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

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:

Sve institucije predviđene dinamičkim planom povezivanja, izuzev Ministarstva odbrane BiH, u cijelosti koriste sistem blagajničkog poslovanja. Isti je uspostavljen u sjedištu Ministarstva odbrane BiH, dok se preostale lokacije Ministarstva i Oružanih snaga ne mogu uvezati u sistem blagajničkog poslovanja zbog nedostatka potrebnih licenci. Ministarstvo je za uspostavljanje sveobuhvatnog blagajničkog poslovanja u Ministarstvu odbrane BiH u 2021. godini planiralo sredstva u iznosu od 89.300 KM za nabavku licenci. Međutim, zbog privremenog finansiranja, koje je bilo tokom čitave godine, planirana sredstva nisu bila na raspolaganju tako da nije izvršena nabavka Oracle licenci za blagajničko poslovanje za Oružane snage BiH, a samim tim ni željeni sistem nije uspostavljen.

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. *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 (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. Ministarstvo je 6.7.2021. godine potpisalo Zapisnik o prihvatanju produkcione verzije programskog rješenja i 12.7.2021. godine započelo voditi uredsko poslovanje na novom sistemu. Prvog dana korištenja uočeno je da produkcija ne odgovara testnom okruženju i zahtjevima Ministarstva. Kako dobavljač nije preduzeo potrebne aktivnosti i/ili nije mogao otkloniti sve prijavljene nedostatke, Ministarstvo je raskinulo Ugovor za nabavku i implementaciju programskog rješenja za vođenje elektronskog uredskog poslovanja, tako da plaćanje ugovorene usluge nije izvršeno.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na date nalaze revizora u tački 5.1.1. Bruto plaće i 5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila. Dati komentari su djelimično prihvaćeni, ali isti nisu uticali na suštinu iznesenih nalaza. U cilju jasnijeg prezentovanja u Izvještaju je izvršena dopuna nalaza i izmjena preporuke koja proizlazi iz istih. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Izuzev navedene korekcije, Izvještaj nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Nataša Pavlović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Slaviša Vuković - viši revizor za IT (član tima), Ivana Jurčević - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Azra Husić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, 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 FINANSIJA I TREZORA 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	6.862.000	50.000	6.912.000	6.658.976	96
Bruto plaće i naknade	4.919.000	0	4.919.000	4.847.353	99
Naknade troškova zaposlenih	678.000	40.000	718.000	712.202	99
Putni troškovi	110.000	-40.000	70.000	37.257	53
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	76.000	-1.000	75.000	72.730	97
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	48.000	0	48.000	35.805	75
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	48.000	0	48.000	29.049	61
Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	-1.800	2.200	1.965	89
Izdaci za tekuće održavanje	803.000	55.200	858.200	829.195	97
Izdaci za osiguranje	10.000	0	10.000	5.062	51
Ugovorene i druge posebne usluge	166.000	-2.400	163.600	88.357	54
2. Kapitalni izdaci	290.000	-50.000	240.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	211.000	-50.000	161.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	79.000	0	79.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	600.000	600.000	600.000	100
Pružanje pomoći Opštini Kostajnica u BiH u saniranju posljedica zemljotresa koji se dogodio u decembru 2020. godine	0	100.000	100.000	100.000	
Pružanje pomoći Republici Hrvatskoj u saniranju posljedica zemljotresa koji se dogodio u decembru 2020. godine	0	500.000	500.000	500.000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	7.152.000	600.000	7.752.000	7.258.976	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	299.090	299.090	125.556	42
Informacioni sistemi za upravljanje javnim dugom		29.880	29.880		0
Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima		41.216	41.216		0
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina BiH		121.099	121.099	46.759	39
IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298		106.895	106.895	78.797	74
8. Ukupno (4+5+6+7)	7.152.000	899.090	8.051.090	7.384.532	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.2.2022. godine.

Ministar
Vjekoslav Bevanda

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA 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	7.975	20.642	39
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	7.178	6.720	107
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	797	13.921	6
2. Stalna sredstva	1.194.935	1.641.313	73
Stalna sredstva	7.890.809	7.667.254	103
Ispravka vrijednosti	6.695.874	6.025.941	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.194.935	1.641.313	73
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.202.909	1.661.955	72
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	679.065	1.075.128	63
Kratkoročne tekuće obaveze	206.374	316.556	65
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	472.690	455.005	104
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	303.568	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	1.194.935	1.641.313	73
Izvori sredstava	1.194.935	1.641.313	73
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.873.999	2.716.441	69

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 22.02.2022. godine

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA 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	146.608	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	146.608	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	180.123	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	180.123	
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	326.731	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.2.2022. 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 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 BiH, 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 4.5.2022. godine

Ministar

Vjekoslav Bevanda
