



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
8.1.1.	<i>Putni troškovi</i>	13
8.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	13
8.2.	Bilans stanja	14
8.2.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	14
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	15
10.	JAVNE NABAVKE	16
11.	OSTALO	17
11.1.	IT revizija.....	17
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
PRILOZI	19

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 revizionih 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

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).



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 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 2022. 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 2022. 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 reviziono 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:

- *ekonomski neopravdano ulaganje u održavanje službenog vozila na koje je i prethodnih godina skretana pažnja (tačka 8.1.2. Izvještaja)*
- *nedostatke u postupcima javnih nabavki (tačka 10. 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

a



podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 21.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da se procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 2022. 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 2022. 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neblagovremeno davanje mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika i ekonomski neopravdano ulaganje u održavanje službenog vozila na koje je i prethodnih godina skretana pažnja. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Ministarstvo u 2022. godini od ukupno deset prethodno datih preporuka, realizovalo četiri, dvije nije realizovalo, realizacija jedne preporuke je u toku, dok za tri preporuke ocjenu realizacije nije moguće dati.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
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.	S obzirom na to da je projekcija budžeta bila okončana u vrijeme kada je preporuka data ocjenu realizacije preporuke nije moguće dati.	Ⓜ
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.	I tokom 2022. godine ulagana su značajna sredstva u održavanje pomenutog službenog vozila, te je i dalje prisutno pitanje ekonomske opravdanosti ovih ulaganja.	✘
3.	Potrebno je da Ministarstvo posveti dužnu pažnju prilikom primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.	Ministarstvo je prilikom provođenja postupaka nabavke postupalo u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.	✓
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Ministarstvo je dužno uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima u svim organizacionim	Ministarstvo je donijelo osnovne akte za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	✓

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	jedinicama u cilju efikasnog upravljanja svim rizicima u okviru Ministarstva.		
2/2020	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.	S obzirom na to da se radi o kontinuiranim aktivnostima koje za cilj imaju jačanje sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH i koje Ministarstvo provodi u saradnji sa drugim institucijama, data preporuka će se prestati pratiti.	II
3/2020	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 donijelo akt - Uputstvo o davanju mišljenja Sektora za budžet za materijale koji se šalju Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	✓
4/2020	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.	U 2022. godini, kroz proces revizije, nismo identifikovali da je bilo različitog postupanja prilikom davanja mišljenja po istim pitanjima na akte budžetskih korisnika, s obzirom na to da je riječ o preporuci koja ima sistemski karakter te da se ista može pratiti i kroz reviziju drugih institucija data preporuka više nije relevantna za praćenje.	II
9/2020	Potrebno je u cijelosti omogućiti uspostavljanje sistema blagajničkog poslovanja za potrebe Ministarstva odbrane i Oružanih snaga.	Ministarstvo je nabavilo neophodne licence i trenutno radi na uspostavi sistema blagajničkog poslovanja u Oružanim snagama.	●
10/2020	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.	Urađena je analiza i poređenje rada postojećih sistema za obračun plaća, te je kreirana i usvojena Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta „Projekat nadogradnje informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom “Upravljanje ljudskim resursima“ i modulom	✓

a

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		„Centralizovani obračun i isplata plaća“.	
11/2020	Ministarstvo treba osigurati potpunu realizaciju zaključenih ugovora, te u slučajevima kašnjenja aktivirati zaštitne mjere.	Ministarstvo nije u potpunosti osiguralo da se zaključeni ugovori blagovremeno realizuju, niti je pokretalo aktivnosti da se pokrenu zaštitne mjere u slučaju nepoštovanja ugovorenih obaveza.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

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. Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je devet preporuka, koje se odnose na utvrđenu neusklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●	●	
2.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
3.	8.1.1.	Putni troškovi		●	●	
4.	8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
5.	8.2.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
6.	9.	Zapošljavanje i status zaposlenih (angažovanih) osoba		●	●	
7.	10.	Javne nabavke		●	●	
8.				●	●	
9.				●		●

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom i ministarstvima i drugim organima uprave BiH, članom 11. definisane su nadležnosti Ministarstva. U sastavu Ministarstva je Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora sa statusom upravne organizacije. Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji⁵ 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. Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

Uvidom u dokumentaciju zaposlenih konstatovano je da jedna zaposlenica – stručni saradnik za računovodstvo budžetskih korisnika poslove radnog mjesta obavlja u Mostaru. U Sektoru za trezorsko poslovanje – odsjek Glavne knjige trezora sistematizovano je radno mjesto pod nazivom Stručni savjetnik za računovodstvo budžetskih korisnika (Sarajevo, Banja Luka i Mostar) i na 31.12.2022. godine sva tri su popunjena, s tim da dva službenika poslove ovog radnog mjesta obavljaju u Sarajevu, a jedan u Mostaru. Pravna osnova za obavljanje ovih poslova u Mostaru nije definisana.⁶

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Akt broj: 01-02-3-1206-1/18 od 29.1.2018. godine i 01-02-3-8679-9/18 od 26.9.2018. godine.

⁶ Prilikom rasporeda prostora u Mostaru Ministarstvo je 15.4.2011. godine uputilo zahtjev Službi za zajedničke poslove institucija BiH da se osigura jedan uredski prostor u zgradi institucija BiH u Mostaru za smještaj stručnog savjetnika za računovodstvo malih

PREPORUKA 1**Ministarstvo je dužno preispitati osnovu za obavljanje poslova izvan sjedišta institucije.****6. 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.

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 BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U skladu sa Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Ministarstvo je, u julu 2022. godine, donijelo Odluku o usvajanju Akcionog plana za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2022. godinu. Donesena je Instrukcija o upravljanju rizicima i izvještavanju o rizicima u Ministarstvu⁷ kojom su definisane procedure upravljanja rizicima. Tokom 2022. godine izvršeno je ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika te su identifikovana i nova dva rizika i to u Sektoru za opće, pravne i finansijske poslove i u Centralnoj jedinici za internu reviziju. U skladu sa navedenom Instrukcijom, u martu 2023. godine, sačinjen je zbirni izvještaj o upravljanju rizicima na nivou Ministarstva za 2022. godinu. Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva (u daljem tekstu Jedinica) nadležna je za obavljanje interne revizije u 15 institucija¹⁰. Sporazum o vršenju funkcije interne revizije i Povelju interne revizije sa Jedinicom su potpisale sve navedene institucije, izuzev Predsjedništva BiH koje je u ranijem periodu odbilo da potpiše dostavljene dokumente. Godišnje planove interne revizije za 2022. godinu Jedinica je sačinila za tri institucije. Od ukupno planiranih pet revizija, četiri su obavljene. Jedinica za 2022. godinu, iako je bila obavezna, nije sačinila konsolidovani strateški i konsolidovani godišnji plan rada jedinice. Sačinjen je Godišnji izvještaj jedinice interne revizije za 2022. godinu i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva.

budžetskih korisnika pritom navodeći da će isti ujedno biti ured za rad informatičara Ministarstva kada obavljaju određene aktivnosti za potrebe institucija koje su smještene u Mostaru. Vijeće ministara BiH je na 149. sjednici održanoj 27.04.2011. godine prihvatilo prijedlog Službe za zajedničke poslove za raspodjelu prostora u zgradi institucija BiH u Mostaru i Ministarstvu su dodijeljena dva ureda u zgradi institucija BiH.

⁷ Akt broj: 03-02-3-2433-1/22 od 29.3.2022. godine

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁰ Ministarstvo finansija i trezora BiH, Agencija za državnu službu BiH, Agencija za javne nabavke BiH, Agencija za osiguranje BiH, Agencija za statistiku BiH, Arhiv BiH, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje BiH, 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.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno poštovati relevantne propise kojima je definisano funkcionisanje interne revizije u institucijama BiH.

7. BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.737.000 KM (tekući izdaci 9.616.000 KM i kapitalni izdaci 1.114.000 KM). Sredstva budžeta su odobrena na osnovu projekcije od 173 zaposlene osobe, a na 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 148 osoba.

Ministarstvo je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 70.000 KM, na osnovu Odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine i
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodne godine i uplaćena u tekućoj godini, u ukupnom iznosu od 277.220 KM.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 12.084.220 KM, a ukupno je realizovano 8.189.434 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 18.000 KM.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, 19.4.2023. godine je izvršena izmjena i dopuna dostavljenog Izvještaja u dijelu podataka o dodijeljenoj tekućoj rezervi.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.189.434 KM, što je za 3.894.786 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

a

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta - neposredna potrošnja odnose se na: bruto plaće i naknade (5.070.226 KM), izdatke za tekuće održavanje (833.696 KM), naknade troškova zaposlenih (821.990 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (134.843 KM).

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

8.1.1. Putni troškovi

Troškovi službenih putovanja sa 31.12.2022. godine iznose 75.830 KM i veći su za 38.573 KM u odnosu na prethodnu godinu. Od navedenog iznosa, troškovi službenih putovanja u inostranstvu su 46.331 KM, a u zemlji 29.499 KM.

Evidencija o izdatim nalogima za službena putovanja (knjiga putnih naloga) se ne vodi hronološki. Uvidom u knjigu putnih naloga smo ustanovili da se putni nalozi u određenim slučajevima unose retroaktivno, po isteku perioda u kojem je službeno putovanje realizovano. Također, kroz knjigu putnih naloga uočeno je retroaktivno evidentiranje u serijama od po nekoliko putnih naloga (za putovanja u zemlji) za osobu koja ima pravo na 24-satno korištenje službenog vozila. U izdatim putnim nalogima nije navedena svrha službenog putovanja, niti su podneseni detaljni izvještaji o istim. Osoba koja je realizovala službeni put uz ovjeru svojim potpisom navodi da se odriče dnevnica za vrijeme provedeno na službenom putu. S obzirom na navedeno, ovakvo postupanje ne osigurava potpuno uvjerenje o svrsi službenog putovanja, a ne može se ni na indirektan način potvrditi razlog za upotrebu vozila na navedenoj relaciji.

Nadalje, ustanovili smo da se u pojedinačnim slučajevima, uz zahtjev za službeni put ne prilaže dokumentacija iz koje je vidljiva specifikacija troškova koje snosi organizator. Također smo konstatovali da se u izvještajni dio putnog naloga ne unosi datum podnošenja izvještaja, tj. pravdanja putnih troškova, pa nije moguće utvrditi da li su izvještaji sa službenog putovanja podneseni blagovremeno, odnosno u definisanim rokovima. Način obračuna putnih troškova i izvještavanje je definisano Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno da hronološki vodi evidenciju o izdatim nalogima za službeno putovanje i da osigura pouzdane interne kontrole nad pravdanjem troškova službenih putovanja.

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2022. godini iznose 83.557 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.573 KM. Značajniji izdaci se odnose na materijal i usluge za održavanje vozila (28.688 KM), izdatke za gorivo (34.434 KM), te izdatke za nabavku autoguma (9.662 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih

¹¹ 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

vozila. Ministarstvo je u 2022. godini raspolagalo sa šest službenih vozila, od kojih je za četiri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno. Analizirajući upotrebu vozila i u 2022. godini možemo konstatovati da su značajniji izdaci evidentirani za nabavku materijala i usluga za održavanja vozila koje se koristi za prijevoz ministra (16.854 KM)¹² i zamjenika ministra (8.690 KM). Revizija je i prethodnih godina kroz svoje preporuke ukazivala na potrebu da se preispita značajno ulaganje u održavanje službenih vozila.

Nadalje, obrasci putnih naloga za vozila nisu u svim slučajevima adekvatno i u cijelosti popunjeni, prilikom točenja goriva na pumpama u predviđene kolone se ne upisuje stanje kilometar sata, čime nisu osigurani pouzdani parametri za praćenje prosječne potrošnje goriva po vozilu.

PREPORUKA 4

Ponovo ukazujemo na potrebu preduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva u cilju racionalizacije izdataka za održavanje službenih vozila, a sve u cilju izbjegavanja ekonomski neopravdanih ulaganja.

8.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.055.407 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.796.264 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.045.416 KM), obaveze prema zaposlenima (618.672 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (524.290 KM).

Stanje na poziciji kratkoročnih tekućih obaveza je u odnosu na prethodnu godinu povećano za 1.071.784 KM. Na povećanje salda na ovoj poziciji značajnije je uticalo evidentiranje kratkoročnih razgraničenih rashoda u iznosu od 607.888 KM, a na osnovu zaključenih ugovora u decembru za nabavku nadogradnje informacionog sistema. Prema odredbama zaključenog ugovora radovi su trebali biti okončani, međutim, do momenta obavljanja završne revizije (maj 2023. godine) evidentirana kratkoročna razgraničenja nisu realizovana (detaljnije tačka 11. Izvještaja).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8.2.1. Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2022. godine. Centralna popisna komisija je 16.2.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Popisna komisija je konstatovala da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem, međutim, vrijednost stalnih sredstava iskazana u Glavnoj knjizi i finansijskom izvještaju nije usklađena sa stanjem sredstava evidentiranim u pomoćnoj evidenciji – Modulu stalnih sredstava. Konstatovali smo da se navedeno odstupanje od 94.893 KM odnosi na nabavljene Oracle E-BEBS Financial licence za potrebe Ministarstva odbrane BiH (za tehničku podršku za period 01.01. – 31.12.2023. godinu) koje su evidentirane u glavnoj knjizi, ali ne i u Modulu stalnih sredstava.

¹² Od kada je nabavljeno službeno motorno vozilo (2016. godina) za njegovo održavanje utrošeno je ukupno 132.536 KM

Navedena neusklađenost, odnosno odstupanje nije konstatovano kroz izvještaj o popisu iz razloga jer su nakon izvršenog popisa vršena knjiženja samo u Glavnoj knjizi.

Nadalje, Ministarstvo nije izvršilo popis tuđih sredstava koja koristi, samo je popisna komisija konstatovala da je od tuđih sredstava zatekla sredstva Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine¹³ definisano je da se popisuju i tuđa sredstva koja se u vrijeme popisa nalaze – zateknu kod budžetskog korisnika. Također i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za budžetske korisnike budžeta institucija BiH¹⁴ je definisano da su budžetski korisnici kod kojih se nalaze tuđa sredstva dužni izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada, te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno popis sredstava i obaveza vršiti uz dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, te Uputstva o vršenju popisa u institucijama BiH.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Ugovori o djelu: Ministarstvo je u 2022. godini putem ugovora o djelu angažovalo dvije osobe za čiji rad je isplaćena naknada u ukupnom neto iznosu od 13.225 KM. Jedna od angažovanih osoba je deset mjeseci obavljala administrativne i pomoćno-tehničke poslove za potrebe zaposlenih u Kabinetu ministra. Dakle, Ministarstvo je angažovalo vanjskog saradnika po osnovu ugovora o djelu za poslove koji su po opisu slični ili isti definisanim poslovima sistematizovanog i popunjenog radnog mjesta (administrativno-tehnički poslovi). Za obavljanje ovih poslova isplaćena je ukupna naknada od 13.000 KM (mjesečna neto naknada od 1.300 KM). Angažman je vršen u kontinuitetu za poslove koji nisu privremenog karaktera, predmet ugovora nije određen posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu angažovana osoba se obavezuje obaviti određeni posao, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja "zaokruženu" cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. Smatramo kako ovaj angažman nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada za konkretno obavljeni posao.

Druga osoba angažovana putem ugovora o djelu je obavljala konkretan posao, prevođenja sa njemačkog jezika na jedan od jezika u službenoj upotrebi u BiH sa ovjerom sudskog tumača, za koji mu je po izvršenoj usluzi isplaćena naknada od 225 KM.

PREPORUKA 6

Ministarstvo angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu treba da vrši isključivo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

¹³ Broj: 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine

¹⁴ Broj: 1-08-02-2-15151-1/15 od 4.2.2015. godine

10. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁵. Plan javnih nabavki kao i izmjene istog objavljeni su na web-stranici Ministarstva, na kojoj su također objavljivane odluke i ostala obavještenja u vezi sa provedenim postupcima javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹⁶, Ministarstvo je u 2022. godini provelo 25 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 809.450 KM¹⁷, 16 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 192.744 KM. i tri postupka u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 69.793 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 25.617 KM. Po provedenim postupcima, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 1.097.605 KM (od čega se 307.991 KM finansira iz tekućih izdataka, a 789.614 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Na osnovu odluka o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku **usluga održavanja VMware licenci** procijenjene vrijednosti 68.376 KM i konkurentski postupak za nabavku usluga održavanja Veritas backup licenci za DR plan procijenjene vrijednosti 17.094 KM. Ugovor za nabavku usluga održavanja VMware licenci zaključen je u iznosu od 32.136 KM bez PDV-a, dok je ugovor za nabavku usluga održavanja Veritas backup licenci zaključen u iznosu od 6.820 KM. Na osnovu dostupnih tržišnih informacija, te na osnovu dosadašnjih iskustava kada je u pitanju nabavka konkretnih usluga, procijenjena je vrijednost nabavke. Zbog nedovoljne analize tržišta i potreba Ministarstva procijenjena vrijednost nabavki je značajno veća od nabavne vrijednosti.

Nabavke usluge za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci: Ugovor za održavanje Oracle licenci za 2022. godinu sa izabranim dobavljačem je zaključen 28.12.2021. godine u iznosu od 538.074 KM. Na ovaj način Ministarstvo je steklo pravo da koristi podršku za licence tokom cijele 2022. godine. Na povećanje iznosa održavanja licenci uticala je promjena cijena na tržištu i pravo Oraclea da izvrši korekciju cijena do 4% u odnosu na prethodni ugovoreni period.

Procedura nabavke održavanje Oracle licenci za 2023. godinu je pokrenuta krajem septembra 2022. godine u vrijednosti od 564.102 KM. Kako su obje dostavljene ponude premašivale procijenjenu vrijednost nabavke, postupak nabavke je poništen krajem 2022. godine. Tako je Ministarstvo izgubilo pravo da koristi podršku za licence od početka 2023. godine pa sve dok ne obnovi ugovor za podršku. Loša procjena vrijednosti nabavke dovela je do toga da se postupak poništi. Također, kasno ugovaranje ove usluge pored toga što je neisplativo, jer se mora retroaktivno plaćati za period od kada je istekla podrška, predstavlja i određen rizik, jer sistem funkcioniše bez tehničke podrške za licence.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁶ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁷ Svi iznosi u tački 10. Javne nabavke su bez PDV-a

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo vrši detaljnije analize za određivanje procijenjene vrijednosti nabavki.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba pravovremeno započinjati, odnosno okončati proceduru nabavke usluge održavanja Oracle licenci, kako bi se željena podrška na ekonomičan način mogla koristiti bez prekida.

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku **nadogradnje informacionog sistema** procijenjene vrijednosti 519.658 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 19 ponuđača, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda, koja je ocijenjena kao kvalifikovana. Ugovor za nabavku nadogradnje informacionog sistema zaključen je 27.12.2022. godine u vrijednosti od 519.562 KM. Garancija za dobro izvršenje posla je pravovremeno dostavljena u iznosu od 60.788 KM i sa rokom važenja do 27.3.2028. godine. Ponuđač se obavezao da će u roku od 90 dana od dana zaključenja ugovora isporučiti i konfigurisati tri servera na koje će prebaciti sve funkcionalnosti ISFU sistema sa podacima, uvezati ih u informacioni sistem i testirati sve funkcionalnosti. Pored navedenog, ponuđač se obavezao da će isporučiti i konfigurisati mrežne svičeve, ruter i firewall uređaj. Izabrani ponuđač je u ugovorenom roku isporučio svu predmetnu opremu, izvršio konfiguraciju iste, prebacio i testirao sve funkcionalnosti ISFU sistema, ali nije u ugovorenom roku izvršio konfiguraciju jednog mrežnog uređaja.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno da osigura potpunu realizaciju ugovora i razmotri aktiviranje ugovorom definisanih zaštitnih mjera zbog kašnjenja u realizaciji.

11. OSTALO**11.1. 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 odbrane BiH i Oružanih snaga BiH nisu mogle uvezati u sistem blagajničkog poslovanja zbog nedostatka potrebnih licenci. Ministarstvo je za uspostavljanje sveobuhvatnog blagajničkog poslovanja u Ministarstvu odbrane BiH u 2022. godini planiralo sredstva u iznosu od 95.000 KM za nabavku licenci. Odluka o pokretanju postupka za nabavku Oracle E-BS Financial licenci za potrebe Ministarstva odbrane BiH donesena je u oktobru, a

a

Ugovor za nabavku predmetnih licenci u vrijednosti od 94.892 KM je zaključen 27.12.2022. godine. Time su osigurani preduslovi da se preostale lokacije Ministarstva odbrane BiH i Oružanih snaga BiH uvežu u sistem blagajničkog poslovanja.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri uspostavljanju sistema blagajničkog poslovanja za potrebe Ministarstva odbrane BiH i Oružanih snaga u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka broj 9/2020. u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Ministarstvo u 2022. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Softver za obračun i isplatu plaća i naknada: Pored postojećeg sistema za obračun i isplatu plaća za potrebe institucija BiH u funkciji je sistem za obračun i isplatu plaća i naknada (COIP) i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH (COIP_MO). Uspostavljena je razmjena podataka putem interfejsa između pomenutog sistema i ISFU. Ministarstvo je uradilo određene analize i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom centralizovanog obračuna i isplate plaća za državne službenike i zaposlenike u institucijama BiH.

Nakon urađene analize kreiran je prijedlog Odluke za odobravanje višegodišnjeg projekta nadogradnje ISFU. Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta „Projekat nadogradnje informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim resursima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ vrijednosti 1.510.000 KM je usvojena.¹⁸ Planirano je da se projekat okonča do kraja 2024. godine.

Imajući u vidu značaj ovog sistema, Ministarstvo treba nastojati da pravovremeno provodi dalje aktivnosti na realizaciji novog podsistema za obračun plaća i naknada.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 20/23

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su navedena neslaganja sa datim preporukama i to: sa preporukom kojom je Ministarstvu ukazano na potrebu preispitivanja osnove za davanje prava zaposlenom da poslove iz nadležnosti Ministarstva obavlja izvan sjedišta institucije, kao i sa preporukom kojom je istaknuta potreba racionalizacije izdataka za održavanje službenog motornog vozila. U dostavljenim komentarima samo su data pojašnjenja za neslaganje sa datim preporukama koja nisu utemeljena te ista nemaju uticaja na izmjenu nalaza iznesenih u Nacrtu izvještaja. Detaljno objašnjenje po dostavljenim komentarima dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2022. godinu obavili su: Nataša Pavlović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Azra Husić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Slaviša Vuković – viši revizor za IT (član tima) i Marko Sikima - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Broj: 03-16-1-967/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Ministarstvo finansija i trezora BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9.616.000	70.000	9.686.000	7.091.312	73
Bruto plaće i naknade	5.415.000	2.000	5.417.000	5.070.226	94
Naknade troškova zaposlenih	830.000	70.000	900.000	821.990	91
Putni troškovi	147.000	4.000	151.000	75.830	50
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	92.000	0	92.000	73.070	79
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	40.000	0	40.000	36.711	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	52.000	2.000	54.000	37.483	69
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	1.000	3.000	2.585	86
Izdaci za tekuće održavanje	1.573.000	-18.000	1.555.000	833.696	54
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	4.878	54
Ugovorene i druge posebne usluge	1.456.000	9.000	1.465.000	134.843	9
2. Kapitalni izdaci	2.121.000	0	2.121.000	990.166	47
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1.114.000	0	1.114.000	763.849	69
Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.007.000	0	1.007.000	226.318	22
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11.737.000	70.000	11.807.000	8.081.478	68
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	277.220	277.220	107.955	39
Informacioni sistemi za upravljanjem javnim dugom - ZAVRŠEN		0	0	0	
Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima (0401350)		41.216	41.216	0	0
IPA Program prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298 (0401460)		64.797	64.797	55.323	85
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina BiH (0401140)	0	171.207	171.207	52.632	31
8. Ukupno (4+5+6+7)	11.737.000	347.220	12.084.220	8.189.434	68

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 9.3.2023. godine.

Ministar:
dr. Zoran Tegeltija

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Ministarstvo finansija i trezora BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.992	7.975	125
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	6.503	7.178	91
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3.488	797	438
2. Stalna sredstva	1.045.416	1.194.935	87
Stalna sredstva	7.763.756	7.890.809	98
Ispravka vrijednosti	6.718.341	6.695.874	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.045.416	1.194.935	87
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.055.407	1.202.909	88
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.750.849	679.065	258
Kratkoročne tekuće obaveze	524.290	206.374	254
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	618.672	472.690	131
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	607.888	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	1.045.416	1.194.935	87
Izvori sredstava	1.045.416	1.194.935	87
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.796.264	1.873.999	149

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 9.3.2023. godine.

Ministar:
dr. Zoran Tegeltija

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Ministarstvo finansija i trezora BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	2.511	
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	2.511	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	133.566	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	133.566	
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	136.077	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 9.3.2023. godine.

Ministar:
dr. Zoran Tegeltija

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 12.05.2023. godine

Ministar

dr. Zoran Tegeltija