



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 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)	10
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	11
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
7.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU	15
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
8.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	16
8.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	17
8.1.3.	<i>Ugovorene usluge</i>	18
8.1.4.	<i>Tekući grantovi</i>	19
8.1.5.	<i>Novčane donacije</i>	21
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	21
8.3.	Bilans stanja	21
8.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	22
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	24
9.1.	Status imenovanih osoba	24
9.2.	Ugovori o djelu	26
10.	JAVNE NABAVKE	28
11.	OSTALO	29
11.1.	Državni projekt za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija.....	29
11.2.	Sudski sporovi	30
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	32
PRILOZI	32

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

Uzdržavanje od mišljenja

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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.

Ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima Ministarstva na 31.12.2022. godine. Zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za uzdržavanje od mišljenja*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizione dokaze za osiguranje osnove za naše mišljenje.

Osnova za uzdržavanje od mišljenja

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Tim za reviziju je imao ograničen uvid u dokumentaciju i podatke za određene kategorije izdataka i stalnih sredstava, s obzirom na to da je ista izuzeta od strane istražnih organa¹ i predmetom je istražnih radnji, te stoga u 2022. godini nije bilo moguće sagledati značajan dio aktivnosti Ministarstva i finansijske efekte tih aktivnosti na knjigovodstvene evidencije i tačnost finansijskih izvještaja.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)².

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.

¹ Državna agencija za istrage i zaštitu je, po naredbi Suda BiH za pretres i privremeno oduzimanje predmeta, izuzela značajan dio finansijske dokumentacije iz Ministarstva za 2022. godinu za određene kategorije izdataka (putni troškovi, izdaci za službena vozila i putni nalozi za korištenje službenih vozila, izdaci za troškove reprezentacije, ugovor o djelu, izdatke za nabavku stalnih sredstava) i dvije procedure javnih nabavki u cilju provođenja istražnih radnji. Također, zaplijenjeno je jedno službeno vozilo Ministarstva i dva tableta.

² 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).



Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvještaju, u odjeljku *Osnova za uzdržavanje od mišljenja*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizione dokaze za osiguranje osnove za mišljenje revizora o tim finansijskim izvještajima.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uzdržavanje od mišljenja

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2022. godinu, proveli smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Ne izražavamo mišljenje o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva u toku 2022. godine bile u svim značajnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju. Zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za uzdržavanje od mišljenja*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizione dokaze za osiguranje osnove za mišljenje revizora.

Osnova za uzdržavanje od mišljenja

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Tim za reviziju je imao ograničen uvid u dokumentaciju, evidencije i podatke za određene kategorije izdataka, stalnih sredstava i procedure javnih nabavki, s obzirom na to da je značajan dio istih izuzet od strane istražnih organa³ i predmetom je istražnih radnji, te stoga u 2022. godini nije bilo moguće sagledati značajan dio aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija Ministarstva u pogledu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima i efekte tih aktivnosti.

Proveli smo reviziju usklađenosti u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard 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.

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.

³ Državna agencija za istrage i zaštitu je, po naredbi Suda BiH za pretres i privremeno oduzimanje predmeta, izuzela značajan dio finansijske dokumentacije iz Ministarstva za 2022. godinu za određene kategorije izdataka (putni troškovi, izdaci za službena vozila i putni nalozi za korištenje službenih vozila, izdaci za troškove reprezentacije, ugovor o djelu, izdatke za nabavku stalnih sredstava) i dvije procedure javnih nabavki u cilju provođenja istražnih radnji. Također, zaplijenjeno je jedno službeno vozilo Ministarstva i dva tableta.



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. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvještaju, u odjeljku *Osnova za uzdržavanje od mišljenja*, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizione dokaze za osiguranje osnove za mišljenje revizora o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 24.7.2023. 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 procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu⁴
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 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.

⁴ 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 mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog angažmana više osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz njegove nadležnosti, što je u suprotnosti sa propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, pri čemu su značajno povećani izdaci po navedenom osnovu u odnosu na prethodnu godinu, sa skretanjem pažnje na:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH,
- realizaciju određenih kategorija izdataka sa aspekta transparentnosti i namjenske upotrebe javnih sredstava (službena vozila i troškovi reprezentacije) i
- nedostatke u procesu javnih nabavki i postupku provođenja javne nabavke službenog vozila.

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.

Utvrđili smo da je Ministarstvo u 2022. godini od ukupno 18 prethodno datih preporuka, realizovalo četiri, jednu nije realizovalo, realizacija osam preporuka je u toku, dok pet preporuka nismo mogli ocijeniti.

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 dužno okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	Ministarstvo je, u toku 2022. godine, prilagodilo postojeći Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa mišljenjem Ministarstva finansija i trezora BiH, ali aktivnosti vezane sa usaglašavanja sa stavovima drugih nadležnih organa nisu okončane.	
2.	Potrebno je posvetiti dužnu pažnju prilikom unosa poslovnih promjena u poslovne knjige Ministarstva kako bi se osigurale uredne i pregledne evidencije.	Osigurano je urednije unošenje poslovnih promjena u poslovne knjige Ministarstva, ali i dalje postoji prostor za unapređenjem ove aktivnosti koja predstavlja kontinuiran proces.	
3.	Ministarstvo treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu praćenja i obračuna potrošnje usluga fiksne telefonije kako je to regulisano odredbama internih akata.	Unaprijeđene su kontrolne aktivnosti praćenja i obračuna potrošnje usluga fiksne telefonije u određenoj mjeri, međutim, veći dio 2022. godine se ne prati potrošnja korištenja fiksnih telefona u sjedištu Ministarstva zbog nedostavljanja listinga od strane Službe za zajedničke poslove institucije BiH.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Ministarstvo treba blagovremeno preduzimati aktivnosti na izvršenju obaveza propisanih aktima nadležnih institucija, u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola.	Ministarstvo je za razliku od prethodne godine, sačinilo Akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola za tekuću godinu.	
5.	Ministarstvo treba unaprijediti način izvještavanja i osigurati detaljna obrazloženja stavki bilansnih pozicija u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja.	Unaprijeđen je način izvještavanja u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja.	
6.	Preporučujemo Ministarstvu da razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena kao način realizacije prekovremenih sati.	U toku 2022. godine nije korištena mogućnost preraspodjele radnog vremena kao način realizacije prekovremenih sati, ali su smanjeni izdaci za prekovremeni rad u odnosu na prethodnu godinu.	
7.	Ministarstvo je dužno podnositi zahtjeve za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH i evidentirati potraživanja po navedenom osnovu u Glavnoj knjizi.	Ministarstvo je podnosilo zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja, ali nije izvršilo evidentiranje potraživanja po navedenom osnovu u Glavnoj knjizi.	
8.	Ministarstvo treba osigurati urednu i ažurnu dokumentaciju na osnovu koje je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe.	S obzirom na to da smo u toku 2022. godine imali ograničen uvid u mjesečne putne naloge sa evidencijama o korištenju službenih vozila i da je izuzeta dokumentacija predmetom istražnih radnji nadležnih institucija, nismo u mogućnosti da ocijenimo realizaciju preporuke.	
9.	Neophodno je da Ministarstvo uspostavi odgovarajuće kontrolne aktivnosti u procesu korištenja vozila i na taj način osigura da se evidentiranje obaveza vrši na osnovu odobrenja za stvaranje obaveza i dokumentacije kojom se može potvrditi da su fakturisane cijene prihvaćene od strane Ministarstva, na osnovu ugovora ili predračuna.	S obzirom na to da smo u toku 2022. godine imali ograničen uvid u fakture za servisiranje službenih vozila i da su navedeni izdaci predmetom istražnih radnji nadležnih institucija, nismo u mogućnosti da ocijenimo realizaciju preporuke.	
10.	Ministarstvo je dužno sredstva reprezentacije koristiti za namjene radi kojih su i odobrena u cilju transparentnijeg upravljanja javnim sredstvima.	S obzirom na to da smo u toku 2022. godine imali ograničen uvid u dokumentaciju troškova reprezentacije i da su predmetni izdaci predmetom istražnih radnji nadležnih institucija, nismo u mogućnosti da ocijenimo realizaciju preporuke.	
11.	Ministarstvo treba u godišnjem izvještaju o popisu navesti stanje utvrđeno po popisu i knjigovodstveno stanje, a eventualne razlike obrazložiti.	Unaprijeđen je način izvještavanja u godišnjem izvještaju o popisu.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
12.	Ministarstvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzeti aktivnosti na zatvaranju salda računa radi realnijeg iskazivanja bilansnih pozicija.	U 2022. godini je upućen dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju zatvaranju salda računa, ali prema raspoloživim informacijama nije bilo povratnog odgovora.	
13.	Preporučujemo Ministarstvu da, shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.	I dalje se putem ugovora o djelu angažuju osobe za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.	
14.	Potrebno je da Ministarstvo posveti dužnu pažnju planiranju javnih nabavki, uzimajući u obzir procjenu tržišne vrijednosti u trenutku započinjanja postupka javne nabavke shodno kriterijima koji su utvrđeni internim aktom.	Ministarstvo je uvelo praksu dokumentovanja istraživanja tržišta prilikom započinjanja procedura javnih nabavki.	
15.	Ministarstvo treba prije pokretanja nabavke vozila izvršiti istraživanje tržišta kako bi se kroz kreiranje tehničkih karakteristika traženog vozila osigurala konkurentnost u postupku u cilju najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	U toku 2022. godine nije bilo pokretanja procedure javne nabavke vozila tako da ne možemo da ocijenimo realizaciju predmetne preporuke.	
16.	Preporučujemo da Ministarstvo, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, riješi pitanje evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje u skladu sa standardima i propisima kojima je uređena oblast računovodstva.	Ministarstvo je u oktobru 2022. godine uputilo dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje, ali nije dobilo povratni odgovor.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁵	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2019	Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem izvještavanja i kontrole utroška sredstava po datim grantovima.	S obzirom na to da u 2021. i 2022. godini nisu dodijeljeni grantovi putem javnog poziva, nismo u mogućnosti da ocijenimo realizaciju navedene preporuke.	
3/2020	Ponovo preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti na konačnom rješenju problema uplate socijalne pomoći na račune centara za socijalni rad, a ne na lične račune korisnika socijalne pomoći, u cilju transparentnog upravljanja javnim sredstvima.	Ministarstvo je, u januaru 2023. godine, održalo sastanak sa predstavnicima Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo u cilju rješavanja problema uplate socijalne pomoći na lične račune korisnika socijalne pomoći.	

⁵ 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

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ① 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 sedam preporuka i iste su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te je, shodno tome, takva preporuka ponovljena 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 ⁶	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
2.	7.	Budžet Ministarstva za 2022. godinu		●	●	
3.	8.1.4.	Tekući grantovi		●	●	
4.	8.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
5.	8.3.1	Popis sredstava i obaveza		●	●	
6.	9.2.	Ugovori o djelu		●		●
7.	10.	Javne nabavke		●	●	

⁶ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je organ uprave čije su nadležnosti utvrđene odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH⁷, a iste se, između ostalog, odnose na preduzimanje radnji u ostvarivanju i zaštiti ljudskih i prava izbjeglica, emigracije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine i Općim okvirnim sporazumom za mir u BiH, međunarodnim konvencijama i zakonima, koordinacija u poslovima prava izbjeglica, ostvarivanje saradnje sa entitetima itd.

U sastavu Ministarstva djeluje Agencija za ravnopravnost spolova Bosne i Hercegovine koja je nadležna za praćenje primjene Zakona o ravnopravnosti spolova u BiH⁸. Također, pri Ministarstvu djeluje Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu⁹ (u daljem tekstu: Ured zastupnika).

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2013. godine i dopunama istog iz 2015. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 129 izvršilaca (122 u Ministarstvu i sedam u Agenciji za ravnopravnost spolova¹⁰) u okviru 10 organizacionih jedinica. Pored navedenog, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika, koji je donesen 2006. godine sa izmjenama i dopunama iz 2010, 2019. i 2023. godine, se smatra dodatkom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva¹¹ (sistematizovano je 12 radnih mjesta).

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹³.

Ministarstvo je, početkom 2019. godine, pripremlilo novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH u svom mišljenju iz februara 2019. godine, nije podržalo finansijski aspekt predloženog Pravilnika. Ministarstvo je, tek u 2022. godini, korigovalo Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa zahtjevima iz predmetnog mišljenja i dobilo, 27.10.2022. godine, novo uslovno pozitivno mišljenje pomenutog ministarstva, sa manjim sugestijama za korekcije. Pored navedenog, 26.10.2022. godine, pribavljeno je mišljenje Ministarstva pravde BiH koje nije podržalo Prijedlog pravilnika, s obzirom na to da i dalje postoji potreba za određenim korekcijama. Informisani smo da je Ministarstvo pristupilo izradi potrebnih korekcija kako bi se otklonile primjedbe Ministarstva pravde BiH, ali u periodu obavljanja završne revizije nije bilo konkretnih rezultata tih aktivnosti. Analizirajući dinamiku aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, možemo konstatovati da se ista odvija veoma sporo.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 i 83/17

⁸ Službeni glasnik BiH broj 16/03 i 102/09; Prečišćeni tekst objavljen u Službenom glasniku BiH broj 32/10

⁹ Odredbama Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava (Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19), propisano je da se za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe zastupnika osniva Ured koji djeluje pri Ministarstvu kao upravna organizacija. Zastupnik zastupa Vijeće ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u skladu s Evropskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda i dodatnim protokolima Konvencije. Komunikacija između BiH i Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu odvija se putem zastupnika Vijeća ministara BiH.

¹⁰ Agencija je osnovna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik. Odlukom o formiranju Agencije propisano je da ista može imati najviše do pet zaposlenih (Službeni glasnik BiH, broj 12/04).

¹¹ Zadnjim izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika iz 2023. godine je utvrđeno da isti donosi ministar na prijedlog zastupnika uz saglasnost Vijeća ministara BiH

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

Po pitanju usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sa odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 1/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Ministarstvom je, većim dijelom godine, rukovodio ministar imenovan 15.5.2020. godine¹⁴ s tim da je u decembru 2022. godine podnio ostavku. Ministar je razriješen dužnosti 12.12.2022. godine¹⁵, a istog dana je Sud BiH odredio pritvor ministru zbog postojanja osnovane sumnje da je počinio krivično djelo „zloupotreba položaja“. Ministar je imao zamjenika koji je imenovan 23.12.2019. godine¹⁶. Novi ministar i zamjenica ministra su imenovani 25.1.2023. godine¹⁷.

Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava ima tri zastupnika¹⁸. Izbor zastupnika provodi se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH imenuje zastupnike na period od pet godina i rješenjem o imenovanju određuje redoslijed zastupnika na funkciji rukovodioca Ureda zastupnika za period od po 20 mjeseci.

Vijeće ministara BiH je tokom 2021. godine donosilo rješenja o imenovanju vršilaca dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava do okončanja konkursne procedure za imenovanje, a na periode do tri mjeseca¹⁹. U prethodnom periodu je bio raspisan konkurs za izbor novih zastupnika koji je poništen, s tim da je bilo i problema vezanih za stvaranje pretpostavki za provođenje nove procedure (detaljnije u tački 9.1. Status imenovanih lica). Nova konkursna procedura je pokrenuta u maju 2023. godine, ali je zatim i prekinuta, na zahtjev Ministarstva, zbog potrebe tehničkih usaglašavanja.

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 uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH²⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Mapa poslovnih procesa i Registar rizika su ažurirani krajem 2022. godine. Međutim, Mapa poslovnih procesa nije formalno objedinjena u jedan dokument sa kojim bi, pored radne grupe, trebalo biti upoznato i rukovodstvo Ministarstva. Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 28/20

¹⁵ Odluka predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH o prihvatanju ostavke i razrješenju ministra za ljudska prava i izbjeglice u Vijeću ministara BiH, broj 01-34-3-2901-3/22 od 13.12.2022. godine

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/23

¹⁸ Zastupnik je rukovodilac Ureda zastupnika koji ima prava i ovlaštenja rukovodioca organa državne uprave u rangju sekretara sa posebnim zadatkom.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/21 i 35/21

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

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

Uvidom u Glavnu knjigu Ministarstva za 2022. godinu smo konstatovali da je bio određen broj pogrešnih knjiženja poslovnih promjena, kao i ispravki knjiženja, što je uticalo na urednost samih evidencija, ali u manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom na to da se radi o kontinuiranom procesu i dalje smatramo da postoji prostor za unapređenjem procesa unošenja poslovnih promjena u poslovne knjige Ministarstva kako bi se osigurale uredne i pregledne evidencije.

Po pitanju potrebe osiguranja urednih i preglednih evidencija poslovnih knjiga Ministarstva, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2021 u Tabeli 1), te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Na osnovu uvida u pojedine račune fiksnih telefona i internu evidenciju mjesečne potrošnje po korisnicima, iz prvog dijela 2022. godine, smo konstatovali da su unaprijeđene kontrolne aktivnosti u pogledu praćenja potrošnje, vršenja umanjenja od plaće u slučaju mjesečnih prekoračenja ili osiguranja formalnog odobrenja za isto. Međutim, evidencije o potrošnji fiksnih telefona po lokalima u sjedištu Ministarstva su se vodile samo do aprila 2022. godine tako da nismo u mogućnosti ocijeniti sistem praćenja potrošnje vezano za navedeni segment nakon tog perioda. Naime, od maja 2022. godine, Služba za zajedničke poslove institucija BiH nije dostavljala izvještaje o potrošnji telefona po lokalima Ministarstva uslijed tehničkih problema sa programom kojim se vrši tarifiranje poziva po lokalima. Ministarstvo se više puta obraćalo Službi za zajedničke poslove institucija BiH, ali nije dobilo pozitivan odgovor da su otklonjeni navedeni nedostaci.

Po pitanju potrebe unapređenja sistema internih kontrola u dijelu praćenja i obračuna potrošnje usluga fiksne telefonije Ministarstva, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 3/2021 u Tabeli 1), te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Revizijom izdataka za stručno obrazovanje (6.830 KM) uočeno je da se usluge značajnim dijelom odnose na plaćanje kotizacije i ostalih troškova vezanih za seminare u organizaciji privatnih specijalizovanih firmi iz Bosne i Hercegovine koji su održani izvan zemlje (Srbija, Hrvatska)²¹. Teme koje se obrađuju na tim seminarima često se vezuju za domaće zakonodavstvo. Seminari na iste ili slične teme, na kojima zaposleni Ministarstva mogu učestvovati, se organizuju i u Bosni i Hercegovini.

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba unaprijediti interne kontrole u pogledu realizacije izdataka za stručno obrazovanje na način da se prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati zaposleni Ministarstva preferiraju lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.

²¹ Na osnovu internog pregleda Ministarstva možemo konstatovati da su ukupni troškovi, uključujući prijevoz, smještaj, dnevnice i kotizaciju, za učešće na seminarima u organizaciji dvije firme iznosili 15.346 KM.

Analizom evidencija o prisustvu na poslu za decembar 2022. godine i platnih listi, smo utvrdili da za tri savjetnika ministra nije evidentirano prisustvo na poslu, ali im je isplaćena plaća i naknade za 10 dana. Navedeno je izvršeno prema službenoj zabilješci u kojoj je navedeno da zbog nemogućnosti jedinog potpisnika, odnosno bivšeg ministra, da potpiše ših-listu i potvrdi prisutnost na radu savjetnika i drugih zaposlenih u Kabinetu ministra, da su u situaciji da, shodno zakonu, isplate plaću bivšim članovima Kabineta ministra bez zabilježenog prisustva na poslu u ših-listi²². Također, u službenoj zabilješci je navedeno da je bivši šef Kabineta ministra prilikom odlaska iz Ministarstva, potpisao nepotpunu evidenciju o prisustvu na poslu, odnosno za tri savjetnika nije popunio dane prisustva na poslu uz obrazloženje da ih „od početka mjeseca nije vidio na poslu“. Nadalje, u istoj stoji da inače bivši šef kabineta nije potpisnik ših-liste niti ima ovlaštenje za potpis. Međutim, bivši šef Kabineta ministra je u ših-listi za decembar 2022. godinu svojim potpisom potvrdio svoje prisustvo do 14.12.2022. godine i prisustvo još tri osobe zaposlene u Kabinetu ministra. Prema prezentovanoj dokumentaciji, bivši šef Kabineta ministra je 14.12.2022. godine podnio zahtjev za isplatu otpremnine radi sticanja uslova za odlazak u penziju²³. Prezentovani zahtjev nije protokolisan. Ministarstvo je na osnovu Rješenja o prestanku radnog odnosa zaključno sa 14.12.2022. godine utvrdilo da mu pripada pravo na otpremninu za odlazak u penziju zbog ispunjavanja zakonskih uslova za starosnu penziju²⁴ i izdalo, 19.12.2022. godine, Rješenje o isplati otpremnine za odlazak u penziju u visini njegovih šest ostvarenih neto plaća.

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH²⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH²⁶, Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu interne revizije koja je u potpunosti kadrovski popunjena. Jedinica interne revizije Ministarstva je nadležna da vrši funkciju interne revizije u tri institucije i to u Ministarstvu, Institutu za nestale osobe BiH i Fondu za povratak BiH. Ministar je, 27.12.2021. godine, odobrio Godišnji plan interne revizije za 2022. godinu. U Ministarstvu su u toku 2022. godine obavljene tri redovne i dvije naknadne revizije.²⁷ Interna revizija u skladu sa standardima i procedurama rada prati realizaciju preporuka. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju možemo konstatovati da je realizacija preporuka interne revizije na niskom nivou.

Ističemo da je interna revizija, u 2022. godini kao i u prethodnim godinama, na osnovu obavljenih revizija određenih *tekućih grantova*, dala preporuke u cilju unapređenja procesa planiranja dodjele grantova koji bi u svim slučajevima trebali biti dio programskih aktivnosti, postupka stvaranja pretpostavki za dodjelu grant sredstava, praćenja realizacije, izvještavanja i unošenja podataka u postojeću bazu podataka, analizu ostvarivanja ciljeva kroz realizaciju

²² Zabilješku su sačinile 29.12.2022. godine, sekretarka Ministarstva i pomoćnica ministra za opće poslove, a istu je potvrdio tadašnji zamjenik ministra.

²³ Uz zahtjev je priloženo Uvjerenje Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske od 5.10.2022. godine u kojem stoji da osoba ima ukupno 42 godine penzijskog staža u koji je uračunat poseban staž u dvostrukom trajanju, i staž osiguranja od 34 godine, i da se isto izdaje u svrhu regulisanja prava na penziju.

²⁴ Osoba je imala 64 godine u momentu podnošenja zahtjeva za penzionisanje, a radi se o "starosnoj penziji" u skladu sa entitetskim propisima. Naime, članom 42. stav 1. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 134/11, 82/13, 96/13, 103/15, 11/21, 15/22) je utvrđeno da osiguranik koji nema navršениh 65 godina života ima pravo na starosnu penziju kada navršи 60 godina života i 40 godina penzijskog staža. Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske je izdao Rješenje 29.12.2022. godine kojim se ostvaruje pravo na starosnu penziju počev od 15.12.2022. godine.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

²⁷ Redovne i naknadne revizije „Upotreba službenih vozila u Ministarstvu“ i „Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina“ i redovna revizija „Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politika o saradnji sa iseljeništvom“.

grantova i sl. Ministarstvo nije u potpunosti realizovalo date preporuke. Također, u našim izvještajima prethodnih godina ukazivali smo na potrebu unapređenja sistema izvještavanja i kontrole utroška sredstava po datim grantovima.

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 10.160.000 KM (tekući izdaci 5.829.000 KM, kapitalni izdaci 35.000 KM i tekući grantovi 4.296.000 KM). Budžetom je odobreno 117 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo 99 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 107.

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:

- preraspoređena su sredstva iz budžeta Ministarstva, sa stavke grant „Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“, u iznosu od 2.000.000 KM, u budžet Fonda za povratak BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH²⁸
- neutrošena sredstva novčanih donacija prenesene iz prethodnog perioda u iznosu od 814.038 KM
- novčane donacije uplaćene u toku godine u iznosu od 186.073 KM
- povrat PDV-a iz prethodnih godina i povrat neutrošenih grant sredstava vezano za donacije u iznosu od 40.087 KM
- odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 46.000 KM²⁹.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 9.246.198 KM, a ukupno je realizovano 6.662.310 KM (tekući izdaci 5.344.714 KM, tekući grantovi 535.000 KM i sredstva donacije 782.596 KM).

Odobrena budžetska sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 35.000 KM nisu realizovana. Naime, konstatovali smo da Ministarstvo nije planiralo provođenje procedure javne nabavke opreme, za koju su tražena i odobrena budžetska sredstva, putem Plana javne nabavke za 2022. godinu. Dobili smo obrazloženje da je Ministarstvo imalo namjeru da promijeni namjensku strukturu odobrenih sredstava kroz prestrukturisanje, ali da nije postignut interni dogovor tako da nisu ni preduzete aktivnosti na realizaciji sredstava u skladu sa prvobitnom namjenom.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba posvetiti dužnu pažnju prilikom planiranja sredstava za kapitalne izdatke i realizacije odobrenih budžetskih sredstava u skladu sa traženom namjenom.

²⁸ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 19/22 od 30.12.2022. godine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23).

²⁹ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

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. Korekcije dijela Godišnjeg finansijskog izvještaja su izvršene 24.4.2023. godine i 26.5.2023. godine.

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 6.662.310 KM, što je za 2.583.888 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva (korigovani budžet) za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.601.732 KM), naknade troškova zaposlenih (525.813 KM), putni troškovi (122.664 KM), izdaci za tekuće održavanje (256.394 KM), izdatke za upotrebu vozila (153.402 KM), ugovorene i druge posebne uslove (602.076 KM) i tekući grantovi (535.000 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju novčanih donacija (782.596 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrdili smo sljedeće:

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u neto iznosu od 7.014 KM i manji su za 2.153 KM u odnosu na prethodnu godinu. Isplate su vršene na osnovu rješenja ministra o naknadi za prekovremeni rad. Najveći iznosi prekovremenog rada se odnose na priznate sate vozaču zamjenika ministra i vozaču ministra. Ministarstvo nije koristilo mogućnost korištenja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH³⁰, ali su izdaci i broj prekovremenih sati smanjeni u odnosu na prethodnu godinu. Zaposlenima čiji je prekovremeni rad trajao više od 10 sedmica u toku kalendarske godine, Ministarstvo je u skladu sa članom 21. stav (2) Zakona o radu u institucijama BiH³¹ obavijestilo Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH.

³⁰ Član 2. stav (2) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH glasi: "Zaposlenom koji obavlja poslove duže od radnog vremena (prekovremeni rad) pripada pravo na naknadu osnovne plaće uvećane za 25% srazmjerno efektivnom vremenu trajanja tog rada, koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena i to za svaki efektivni sat prekovremenog rada zaposlenom pripada pravo na 1,25 slobodnih sati." (Službeni glasnik BiH, broj 4/09)

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22

Po pitanju potrebe razmatranja mogućnosti preraspodjele radnog vremena kao način realizacije prekovremenih sati, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 6/2021 u Tabeli 1), te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti na smanjenju broja prekovremenih sati koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Zahtjev za refundaciju naknada za bolovanje: Naknade plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana sa 31.12.2022. godine iznose 7.118 KM. Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH³² je regulisano pitanje refundacije naknade za bolovanje zaposlenih. Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvo je podnosilo zahtjeve za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja prema nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja, ali s obzirom na to da nisu pribavljena rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva, nisu ni evidentirana predmetna potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva. Ističemo da je prošao dug vremenski period od podnošenja zahtjeva za refundacije bolovanja bez povratne informacije od nadležnih fondova zdravstvenog osiguranja.

Po pitanju podnošenja zahtjeva za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja i evidentiranja potraživanja po navedenom osnovu u Glavnoj knjizi, dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 7/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2022. godini iznose 153.402 KM i veći su za 31.603 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (70.186 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (59.861 KM) i osiguranje vozila (9.554 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine³³, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila. Također, Ministarstvu je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 12 vozila. Ministarstvo je, na 31.12.2022. godine, raspolagalo sa osam službenih vozila³⁴ i 11 specijalizovanih vozila. Raspolaganje službenim vozilima u Ministarstvu regulisano je internim Pravilnikom o uslovima nabavke, broju i načinu korištenja službenih vozila iz 2016. godine. Pravo na korištenje vozila 24 sata dnevno ostvaruju ministar, zamjenik ministra, sekretarka ministarstva i šef Kabineta ministra.

Ministarstvo nije uskladilo broj vozila po klasama kako je to definisano Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a i korištenje službenih vozila nije u potpunosti usklađeno sa odredbama člana 11. Pravilnika koje se odnose na pravo na korištenje vozila prema osobama i klasama vozila.

³² Instrukcija za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava, broj: 01-08-02-1-8934-1/11 od 9.12.2011. godine

³³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

³⁴ Prema raspoloživim informacijama, vozilo marke Audi 6 je zaplijenila Državna agencija za istrage i zaštitu u decembru 2022. godine.

S obzirom na to da su nadležne institucije izuzele dokumentaciju koja se odnosi na značajan dio realizovanih troškova za servisiranje službenih vozila Ministarstva i unajmljivanja vozila iz 2022. godine, zbog provođenja istražnih radnji, ista nije bila predmetom revizije. Prethodne godine smo, na osnovu osvrta vezano za fakture za održavanje vozila, dali preporuku koja se odnosi na potrebu unapređenja kontrolnih aktivnosti unutar Ministarstva.

Također, izuzeti su i mjesečni putni nalozi za korištenje jednog dijela službenih vozila Ministarstva. Ističemo da se naša preporuka vezana za urednost dokumentacije za upotrebu službenih vozila iz prethodne godine odnosila u najvećoj mjeri na službena vozila čiji putni nalozi su izuzeti. Uvidom u testirane putne naloge za ostala vozila koja su bila dostupna revizorskom timu nismo konstatovali značajnije nedostatke i nepravilnosti.

8.1.3. Ugovorene usluge

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2022. godini iznose 602.078 KM i veći su za 101.245 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni izdaci se odnose na ugovore o djelu (287.455 KM)³⁵, usluge primarne zdravstvene zaštite (147.184 KM) i usluge reprezentacije (48.723 KM).

Usluge primarne zdravstvene zaštite: Ukupni izdaci za usluge primarne zdravstvene zaštite u 2022. godini iznose 147.184 KM i veći su za 35.763 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ministarstvo mjesečno vrši uplate sredstava po osnovu prava na socijalnu pomoć i zdravstvenu zaštitu izbjeglica i stranaca pod supsidijarnom zaštitom u Bosni i Hercegovini nadležnim centrima za socijalni rad i entitetskim/kantonalnim fondovima za zdravstveno osiguranje. Navedena prava su propisana UN konvencijama, zakonskim i podzakonskim aktima. Centri za socijalni rad dostavljaju Ministarstvu izvještaje na mjesečnom nivou, a fondovi zdravstvenog osiguranja zahtjeve sa spiskom osoba kojima je pružena usluga, nakon čega Ministarstvo vrši isplatu sredstava. S obzirom na to da je transakcijski račun JU Kantonalnog centra za socijalni rad Sarajevo blokiran radi izvršenja sudskih presuda³⁶, i dalje se za korisnike s područja Kantona Sarajevo isplate vrše na njihove tekuće račune. Ministarstvo je 27.1.2023. godine održalo sastanak sa predstavnicima Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo, na kojem su doneseni određeni zaključci u cilju rješavanja navedene problematike. Konkretnije aktivnosti, na stvaranju pretpostavki za drugačiji pristup isplate socijalne pomoći, očekuju se u narednom periodu.

Po pitanju potrebe rješavanja pitanja problema uplate socijalne pomoći na račune centra za socijalni rad, a ne na lične račune korisnika socijalne pomoći u cilju transparentnog upravljanja javnim sredstvima, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 3/2020 u Tabeli 1), te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u 2022. godini iznose 48.723 i manji su za 11.374 KM u odnosu na prethodnu godinu. Planirani iznos budžetskih sredstava za ove namjene je bio 59.000 KM. Internim Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije iz

³⁵ O ugovorima o djelu izvještavamo u tački 9.3. Ugovori o djelu

³⁶ JU „Kantonalni centar za socijalni rad Sarajevo“ je 2.10.2018. godine dostavio obavještenje Ministarstvu da se nastavi isplata sredstava za finansiranje prava iz socijalne zaštite i prava iz zaštite porodice sa djecom za osobe pod međunarodnom zaštitom sa područja Kantona Sarajevo na način da se na osnovu pravosnažnih rješenja centara za socijalni rad sredstva isplaćuju direktno korisnicima na njihove tekuće račune, jer je na snazi blokada transakcijskog računa centra.

2016. godine i njegovim izmjenama iz 2021. godine regulisani su pravo, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju i maksimalni godišnji iznos. Pravilnikom su utvrđeni limiti za korištenje interne reprezentacije, dok za eksternu reprezentaciju nisu definisani.

S obzirom na to da su nadležne institucije izuzele dokumentaciju koja se odnosi na značajan dio troškova reprezentacije Ministarstva iz 2022. godine, zbog provođenja istražnih radnji, ista nije bila predmetom revizije. Prethodne godine smo, na osnovu osvrta vezanog za troškove reprezentacije, dali preporuku vezanu za potrebu korištenja sredstava reprezentacije za namjene radi kojih su i odobrena.

8.1.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 535.000 KM i odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (150.000 KM) i grantove neprofitnim organizacijama (385.000 KM). Uzimajući u obzir ukupna planirana sredstva za tekuće grantove u 2022. godini koja su iznosila 2.296.000 KM i samu realizaciju u toku godine možemo zaključiti da je bilo nisko izvršenje izdataka na navedenoj poziciji (23% planiranih sredstava). Dodjela grantova zasniva se na zakonskim i drugim propisima, usvojenim strategijama Vijeća ministara BiH i potpisanim sporazumima.

Naime, u 2022. godini su realizovani samo transferi i grantovi poznatim korisnicima sa kojima Ministarstvo ima potpisane sporazume iz prethodnih godina. Međutim, nisu realizovani grantovi drugim nivoima vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama, koji se dodjeljuju po posebnim procedurama koje obuhvataju pribavljanje odluka Vijeća ministara BiH, objavljivanje javnog poziva, proceduru izbora i dodjele sredstava, za koje su odobrena značajna budžetska sredstva u 2022. godini.

Stvaranje preduslova za dodjelu grantova putem javnog poziva: Ministarstvo finansija i trezora BiH je 25.2.2021. godine uputilo inicijativu za izradu kriterija za dodjelu tekućih grantova i transfera Ministarstvu, Ministarstvu civilnih poslova BiH i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH u kojoj između ostalog izradi kriterija za trogodišnji period. Ministarstvo je izradilo Prijedlog odluke o kriterijima za dodjelu grantova i transfera Ministarstva za period 2022-2024. godine i pristupilo pribavljanju mišljenja nadležnih institucija krajem augusta 2022. godine. Ističemo da je Ured za zakonodavstvo u svom mišljenju od 3.10.2022. godine na Prijedlog odluke o načinu korištenja grantova Ministarstva za razdoblje 2022-2024. godine i Odluke o usvajanju Smjernica za dodjelu i praćenje realizacije grantova Ministarstva naveo, između ostalog, da odluka ne može biti na trogodišnji period. Na navedene dokumente je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo uslovno pozitivno mišljenje od 10.10.2022. godine, gdje se između ostalog navodi potreba da se predmetna odluka preimenuje u Prijedlog odluke o kriterijima za dodjelu grantova i transfera Ministarstva za period 2022-2024. godine. Iako nije pribavljeno pozitivno mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH, navedeni dokumenti su dostavljeni Vijeću ministara BiH na usvajanje 18.10.2022. godine s tim da su isti dopunjeni 4.11.2022. godine po sugestijama Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH. Ministarstvo je dopisom od 14.11.2022. godine povuklo oba materijala koji su trebali biti razmatrani na 57. sjednici Vijeća ministara BiH.

Zatim je Ministarstvo vođeno mišljenjem Ureda za zakonodavstvo na navedene dokumente korigovalo Prijedlog odluke o kriterijima za dodjelu grantova i transfera Ministarstva u dijelu koji

se odnosi na period tj. umjesto prvobitnog prijedloga koji je glasilo za period 2022-2024. godine u novom prijedlogu se odluka odnosi samo na 2022. godinu. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom mišljenju od 17.11.2022. godine navelo da Ured za zakonodavstvo nije zasnovao svoje mišljenje na svim činjenicama i da Vijeće ministara BiH treba usvojiti odluku u prvobitnom tekstu uvažavajući sugestije Ministarstva finansija i trezora BiH od 10.10.2022. godine. Ministarstvo je predmetni Prijedlog odluke dostavilo Vijeću ministara BiH 28.11.2022. godine. Informisani smo da ovaj materijal nije razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Analizom naprijed navedenih dokumenata možemo zaključiti da je postojalo kašnjenje Ministarstva u pripremanju dokumentacije čije usvajanje od strane Vijeća ministara BiH predstavlja pretpostavku za dodjelu tekućih grantova Ministarstva u 2022. godini. Naime, Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu je usvojen 30.6.2022. godine, a Ministarstvo je pripremlilo prijedloge dokumentacije i započelo proces pribavljanja mišljenja nadležnih institucija BiH krajem augusta 2022. godine. U toku navedenog procesa se javila i potreba da se ista doradi. Značajnu ulogu su imale i nadležne institucije (Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo) koje su imale oprečan pristup prilikom davanja svojih mišljenja na Prijedlog odluke o kriterijima za dodjelu grantova i transfera Ministarstva što je uticalo i na dvojbe Ministarstva prilikom odabira pristupa i slanja različitih verzija dokumenata Vijeću ministara BiH na usvajanje. Ističemo da se u konkretnom slučaju radilo o drugačijem pristupu gdje se pokušao ubrzati proces dodjele grantova za naredni period tako što bi se donijela trogodišnja Odluka o kriterijima za dodjelu grantova i transfera Ministarstva u odnosu na pristup iz prethodnih godina gdje su se donosile godišnje odluke. Također, svemu je doprinijela i kompleksnost procesa usvajanja dokumenata na sjednicama Vijeća ministara BiH u vremenskom kontekstu. Sve navedeno je uticalo na to da se nisu stvorile pretpostavke da se dodijele tekući grantovi koji su odobreni Ministarstvu Budžetom za 2022. godinu.

Dakle, analizom postojećeg procesa i pripremnih radnji za dodjelu grant sredstava Ministarstva, možemo zaključiti da postoji prostor za unapređenje istog, u saradnji sa nadležnim institucijama, kako bi se omogućila transparentna dodjela grantova krajnjim korisnicima za namjene odobrene godišnjim budžetom.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba posvetiti dužnu pažnju prilikom pripremanja dokumentacije kojom se stvaraju pretpostavke za dodjelu grant sredstava i u saradnji sa nadležnim institucijama omogućiti realizovanje budžetskih sredstava odobrenih za ove namjene.

Preraspodjela sredstava iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH: Godišnje se planiraju budžetska sredstva u iznosu od 2.000.000 KM na stavci tekući grantovi za finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma. Naime, navedena sredstva se prebacuju iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH nakon što se potpiše godišnji Sporazum o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma između Ministarstva, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije i Vlade Brčko distrikta BiH i Fonda za povratak BiH (u daljem tekstu: Sporazum), i donese Odluka Vijeća ministara BiH o preraspodjeli sredstava iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak

BiH. Sredstva su namijenjena za realizaciju projekata koje odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

Sporazum za 2022. godinu je potpisan 10.8.2022. godine na iznos ukupnih udruženih sredstava od 2.125.000 KM, u kojem stoji da će Ministarstvo izdvojiti 2.000.000 KM, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije po 50.000 KM i Vlada Brčko distrikta 25.000 KM. Vijeće ministara BiH je, 30.12.2022. godine, donijelo Odluku o preraspodjeli sredstava za 2022. godinu³⁷. Na osnovu navedenog, sredstva u iznosu od 2.000.000 KM su prebačena iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH.

Analizom realizacije preraspodjele sredstava tokom prethodnih godina smo uočili da postoji problem kada se kasno usvoji budžet ili ako se nikako ne usvoji, što je konstatovano u našem Izvještaju za 2021. godinu. Dakle, u slučaju neusvajanja godišnjeg budžeta postoji rizik da navedena sredstva neće biti prebačena i uplaćena Fondu za povratak BiH iako je godišnji Sporazum zaključen. S obzirom na navedeni rizik, Ministarstvo treba prilikom pripremanja Nacrta sporazuma i Prijedloga odluke Vijeća ministara BiH uzeti u obzir i finansijski aspekt obaveza svih strana u slučajevima neusvajanja budžeta. *Također, neophodno je razmotriti manjkavosti postojećeg sistema udruživanja sredstava, kako ne bi ponovo došli u situaciju neizmirivanja ugovorenih obaveza po zaključenim sporazumima.*

8.1.5. Novčane donacije

U toku 2022. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.040.198 KM. Ukupno izvršenje donacija je iskazano u iznosu od 782.596 KM³⁸. Značajniji rashodi se odnose na transfere nižim nivoima vlasti (264.420 KM), ugovore o djelu (155.844 KM), pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (124.992 KM) i ostale stručne usluge (40.950 KM).

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 293.207 KM. Značajni prihodi se odnose na prihode od donacija iz inostranstva (186.073 KM) i ostale prihode po osnovu povrata PDV-a iz prethodnih godina i povrata neutrošenih grant sredstava vezano za donacije i budžetska sredstva (98.962 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 420.560 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.315.421 KM.

³⁷ Za provođenje odluke je zaduženo Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo i Fond za povratak BiH.

³⁸ UNHCR u iznosu od 151.989 KM, USAID u iznosu od 47.513 KM i FIGAP II u iznosu od 583.094 KM. Trošenje sredstava u skladu sa ugovorima o donacijama je predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora za UNHCR i FIGAP II.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (395.951 KM), obaveze prema dobavljačima (401.747 KM) i obaveze prema zaposlenima (427.636 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8.3.1. Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2022. godine. Odlukom zamjenika ministra su, pored centralne popisne komisije, formirane dvije komisije za redovan popis i to: za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, i za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu na 31.12.2022. godine, a Centralna popisna komisija je 16.2.2023. godine sačinila izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojio zamjenik ministra.

Popisana su stalna sredstva u vlasništvu Ministarstva, kao i sredstva od Službe za zajedničke poslove institucija BiH koja koristi Ministarstvo. Značajna informatička oprema Ministarstva (serveri, firewall i sl.) se nalazi u server sali Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH (e-Vlada) koja se prema raspoloživim informacijama zajednički koristi.

Komisija za popis stalnih sredstava je konstatovala da su jedno vozilo Ministarstva i dva tableta izuzeli nadležni organi postupajući po Naredbi za pretres Suda BiH i da se predlaže da se ista vode na stanju do okončanja krivičnog postupka. Također, dva laptopa nisu nađena na lokaciji prema inventurnim listama s tim da nemaju službenu zabilješku niti dokument da su ista izuzeta prilikom pretresa. Predloženo je da se uputi zahtjev policijskoj agenciji/agencijama u cilju pribavljanja potvrde o privremenom oduzimanju predmeta koji se vode kao osnovna sredstva Ministarstva. Međutim, nemamo informaciju da su se preduzimale radnje po ovom pitanju.

Popisom je utvrđen višak stalnih sredstava³⁹ koji je predložen da se uknjiži, a određena neispravna stalna sredstva⁴⁰ su predložena da se stave van upotrebe i rashoduju. Odluke koje su rezultat popisnih aktivnosti i prijedloga komisije su provedene u 2023. godini.

Komisija za popis stalnih sredstava je konstatovala da knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava odgovara stvarnom stanju. Međutim, procesom revizije je utvrđeno da stanje stalnih sredstava (neotpisana vrijednost) navedeno u Izvještaju o izvršenom popisu i u pregledu Obračun inventure sa 31.12.2022. godine ne odgovara stanju iskazanom u Glavnoj knjizi i u Bilansu stanja na 31.12.2022. godine. Naime, u Glavnoj knjizi je evidentirana ispravka vrijednosti stalnih sredstava koja je manja za 22.059 KM⁴¹ u odnosu na stanje iskazano u pregledu Obračun inventure koji se povlači iz Pomoćne knjige stalnih sredstava. Iz navedenog možemo zaključiti da podaci o ispravci vrijednosti stalnih sredstava u Glavnoj knjizi nisu usaglašeni sa podacima o obračunatoj amortizacijom u Pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH⁴² je definisano da budžetski korisnici, na kraju fiskalne godine

³⁹ Četiri stolice, printer i monitor.

⁴⁰ Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 509 KM (nabavna vrijednost je 22.193 KM i ispravka vrijednosti 21.690 KM)

⁴¹ U Glavnoj knjizi stoji da ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 1.816.361 KM, a u pregledu Obračun inventure na 31.12.2022. godine koji se povlači iz Pomoćne knjige stalnih sredstava stoji iznos od 1.838.420 KM.

⁴² Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

računovodstvene knjige usklađuju, zaključuju i povezuju (član 23), a Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁴³ (član 10. stav 2) je utvrđeno da se Bilans stanja sastavlja nakon usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba uskladiti stanja stalnih sredstava u Glavnoj knjizi sa pomoćnom knjigom i osigurati da ista odgovaraju stvarnom stanju.

Komisija za popis potraživanja i obaveza je konstatovala stanja potraživanja od radnika za manjkove iz prethodnih godina u iznosu od 1.861 KM⁴⁴ i ostala potraživanja u iznosu od 1.511 KM po osnovu neopravdanih troškova reprezentacije ministra. Ministarstvo tokom godina nije provodilo aktivnosti vezane za naplatu potraživanja od radnika za manjkove. Prema članu 40. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, rukovodilac ili ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika na osnovu izvještaja popisne komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja, mjerama protiv odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i sl.

PREPORUKA 5

Potrebno je analizirati potraživanja od zaposlenih, utvrditi opravdanost takvih potraživanja, te preduzeti konkretne mjere u cilju naplate istih.

Nadalje, popisna komisija je utvrdila razlike između pomoćne knjige (analitika) i Glavne knjige na nekoliko kontnih pozicija⁴⁵.

Procesom revizije je konstatovano kao i prethodne godine, da salda na kontima 311151 - Obaveze prema dobavljačima blagajna (-8.000 KM) iz 2013. godine, 361111 - Obaveze prema organima (3.513 KM) i 391311 - Ostala razgraničenja (11.803 KM) iz ranijih godina, još uvijek nisu zatvorena. Ministarstvo se, u oktobru 2022. godine, obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju zatvaranja salda na kontima 361111 i 391311. Međutim, prema raspoloživim informacijama nije bilo povratnog odgovora.

Po pitanju potrebe preduzimanja aktivnosti na zatvaranju salda računa u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH radi realnijeg iskazivanja bilansnih pozicija, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 12/2021 u Tabeli 1), te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

⁴³ Broj:01-05-02-2-1993/15 od 20.2.2015. godine

⁴⁴ Manjkovi se odnose: za mobitel po odluci iz 2019. godine (1.046 KM), tablet po odluci iz 2017. godine (164 KM) i manjak gotovine u blagajni iz 2014. godine (651 KM).

⁴⁵ Na kontu 311111 - Obaveze prema dobavljačima (401 KM), 311121 - Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima (-120 KM) i 311211 - Obaveze prema fizičkim osobama (77 KM).

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navedeni su nalazi u segmentu zapošljavanja (angažmana lica) tokom 2022. godine. Nalazi se odnose na status zastupnika Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu i sekretara sa posebnim zadatkom Ministarstva, kao i na ugovore o djelu.

9.1. Status imenovanih osoba

Imenovanje zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu: Već duži vremenski period Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava nema imenovane zastupnike već navedenu dužnost obnašaju vršioci dužnosti zastupnika imenovani od strane Vijeća ministara BiH u skladu sa odredbama Zakona o upravi⁴⁶. Aktivnosti na imenovanju zastupnika, koje traju od 2019. godine, nisu okončane, a zbog različitog tumačenja ili nejasno utvrđenih odredbi o trajanju mandata i postupanja Ministarstva je podnesena tužba. Navedenu situaciju smo detaljno obrazložili u našem Izvještaju za 2021. godinu.

Drugostepenom presudom Suda BiH⁴⁷ od 23.3.2022. godine je odbijena žalba Ministarstva i potvrđena prvostepena presuda⁴⁸. Prema raspoloživim informacijama, u julu 2022. godine su putem Jedinственог računa trezora uplaćeni doprinosi u iznosu od 22.031 KM po drugostepenoj presudi.

Ministarstvo se u svojim postupcima vodilo ograničenjima kod primjene člana (55a.) Zakona o upravi koji propisuje period na koji vršilac dužnosti može biti imenovan i koliko puta. Međutim, navedena postupanja Ministarstva su uticala na funkcionisanje samog Ureda zastupnika. Po nalogu Upravnog inspektorata Ministarstva pravde BiH⁴⁹, izmijenjen je i dopunjen Pravilnik Ureda zastupnika uz pribavljenu saglasnost Vijeća ministara BiH od 30.3.2023. godine. Nova konkursna procedura je pokrenuta u maju 2023. godine, ali je zatim i prekinuta, na zahtjev Ministarstva, zbog potrebe tehničkih usaglašavanja.

Možemo zaključiti da je problematika imenovanja zastupnika složena, s obzirom na to da ista, pored Ministarstva, uključuje više nadležnih institucija i traje duži vremenski period. Imenovanje zastupnika Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu je od ključne važnosti za sve građane Bosne i Hercegovine, te je u tom smislu neophodno omogućiti nastavak konkursne procedure i izvršiti izbor zastupnika u skladu sa postojećim pravnim okvirom.

⁴⁶ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

⁴⁷ S1 3 P 037853 22 Gž

⁴⁸ Sud BiH je 18.11.2021. godine donio prvostepenu presudu (S1 3 P 037853 20 P) kojom je utvrđeno da je tužiteljica nezakonito objavljen kod nadležne porezne uprave, da je Ministarstvo kao tužena strana dužno da tužiteljici uspostavi radnopravni status na poslovima i zadacima koje je obavljala od 14.4.2020. godine, izvrši prijavu kod nadležne porezne uprave, isplati nadoknadu plaće u iznosu od 33.206 KM sa zakonskim zateznim kamatama (od 18.11.2021. godine do dana uplate), uplatu doprinosa za period 14.4.2020. godine do 29.12.2020. godine i da se nadoknade parnični troškovi 3.758 KM.

⁴⁹ Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH izvršio inspeksijski nadzor u Ministarstvu na inicijativu zastupnica, nakon čega je svojim Rješenjem od 26.7.2021. godine naložio Ministarstvu da se važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava uskladi sa posljednjim izmjenama i dopunama odredbi Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19), koje se odnose na posebne uslove koje zastupnici moraju ispunjavati, i da se nakon pribavljanja saglasnosti od Vijeća ministara BiH provede procedura javnog oglasa za izbor zastupnika.

Sekretar sa posebnim zadatkom u Ministarstvu: Vijeće ministara BiH je na 17. sjednici održanoj 1.10.2020. godine usvojilo informaciju Ministarstva o isteku mandata sekretarki sa posebnim zadatkom u Ministarstvu⁵⁰ koja je imenovana 1.2.2016. godine⁵¹ i zadužilo Agenciju za državnu službu BiH da raspiše javni konkurs. Javni oglas za popunjavanje rukovodećeg državnog službenika - sekretara sa posebnim zadatkom je bio raspisan 12.2.2021. godine, međutim, isti je poništen 9.9.2021. godine jer tekst oglasa, koji je Ministarstvo dostavilo Agenciji za državnu službu BiH, nije odgovarao uslovima iz važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, odnosno njegovih izmjena iz 2015. godine u dijelu posebnih uslova radnog mjesta. U konkretnom slučaju je primijenjen član 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, u kojem stoji da objavljeni oglas Agencija za državnu službu BiH može poništiti na obrazložen zahtjev institucije najkasnije do dostavljanja rezultata izbornog procesa, odnosno liste uspješnih kandidata Agenciji za državnu službu BiH, pri čemu se ista radna mjesta ne mogu ponovo oglašavati u periodu od jedne godine od dana objavljivanja oglasa. Nameće se pitanje potrebe primjene ograničenja u ponovnom oglašavanju po isteku ili nakon godine dana, ukoliko se radi o greški u javnom oglasu koja se odnosi na neusaglašenost opisa poslova sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koja može biti tehničke prirode. Posljedica ovakvog postupanja je da se produžava mandat osobe koja je prethodno imenovana na navedenu poziciju.

Novi javni oglas je objavljen 22.7.2022. godine. Prethodno imenovana sekretarka sa posebnim zadatkom je na postupak provođenja javnog oglasa, uložila žalbu Odboru državne službe za žalbe. U žalbi se, između ostalog, navodi da nije pravilno formirana Komisija za izbor rukovodećeg državnog službenika. Naime, u tekstu javnog oglasa stoji da se isti raspisuje na zahtjev Ministarstva umjesto na zahtjev Vijeća ministara BiH koje je donijelo zaključak kojim obavezuje Agenciju za državnu službu BiH da raspiše javni oglas čime se onemogućilo Vijeću ministara BiH da predloži članove Komisije za izbor. Odbor državne službe za žalbe je, rješenjem od 12.12.2022. godine, usvojio predmetnu žalbu i poništio u cijelosti konkursni postupak, te predmet vratio prvostepenom organu na ponovni postupak. Na osnovu istog, Agencija za državnu službu BiH je, 16.12.2022. godine, obavijestila Ministarstvo da povlači svoje mišljenje o imenovanju rukovodećeg državnog službenika od 8.11.2022. godine. Ministarstvo je, tek 8.5.2023. godine, uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za poništenjem javnog oglasa u kojem navodi da će se Ministarstvo obratiti, po isteku godine dana od objave, sa zahtjevom za raspisivanje javnog oglasa. I u navedenom slučaju se ponovo primijenio član 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH prilikom poništenja konkursne procedure.

U konkretnom slučaju se radi o proceduralnim propustima kod pripremnih aktivnosti koje prethode raspisivanju javnog oglasa, kao i aktivnosti u toku provođenja istog, koji za posljedicu imaju da duži vremenski period nije imenovan novi sekretar sa posebnim zadatkom u Ministarstvu već tu dužnost obavlja osoba kojoj je istekao mandat. Također, u naprijed navedenom tekstu smo dali osvrt vezan za primjenu člana 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH prilikom poništavanja javnih konkursa od strane Agencije za državnu službu BiH na zahtjev Ministarstva, kojim je definisano ograničenje u ponovnom oglašavanju od jedne godine dana nakon poništenja prvobitne konkursne procedure bez da se cijene okolnosti radi kojih se poništava konkurs, odnosno da li su iste tehničke ili suštinske prirode.

⁵⁰ Prema Pravilniku o sistematizaciji Ministarstva, sekretar s posebnim zadatkom koordinira izradu i realizaciju zajedničkih projekata povratka izbjeglica i raseljenih osoba između nadležnih sektora Ministarstva, aktivnosti sa institucijama u entitetima i Brčko distriktu BiH, i sa predstavnicima međunarodne zajednice na realizaciji zajedničkih projekata rekonstrukcije, povratka i obnove, aktivnosti sa Fondom za povratak BiH, rad Koordinacionog tima za zajedničke projekte, aktivnosti iz oblasti stambene politike, izvještava Komisiju za izbjeglice i raseljene osobe o implementaciji projekta, predsjedava Ekspertnom grupom za stambenu studiju prema odluci Vijeća ministara BiH.

⁵¹ Rješenje Agencije za državnu službu BiH od 15.1.2016. godine (primjena člana 28. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH)

9.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2022. godine finansirani iz *neposredne potrošnje* su realizovani u neto iznosu od 287.455 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 71.091 KM. U toku godine, putem ugovora o djelu, bila su angažovana ukupno 33 izvršioca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 240.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 45 KM do 2.434 KM.

Tokom cijele 2022. godine su bile angažovane tri osobe po osnovu ugovora o djelu na poslovima medijske saradnje (20.090 KM), stručne podrške (13.829 KM) i konsultantskim poslovima (14.400 KM). Ističemo da je jedna osoba koja je bila na poziciji savjetnika ministra, nakon prestanka radnog odnosa, početkom 2021. godine, zbog ispunjavanja uslova za penzionisanje, nastavila angažman u Ministarstvu putem ugovora o djelu pružajući stručnu pomoć i podršku radu Kabineta ministra iz oblasti pravne struke do dana prestanka mandata ministra⁵² uz mjesečnu naknadu od 2.200 KM. Dakle, i pored činjenice da su na određeno vrijeme bila zaposlena četiri savjetnika ministra, koliko je sistematizovano važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo je angažovalo još jednu osobu u funkciji savjetnika u Kabinetu ministra po osnovu ugovora o djelu i u toku 2022. godine isplatilo ukupnu naknadu od 25.193 KM.

Također, bile su angažovane i osobe od jednog mjeseca do 11 mjeseci na sljedećim poslovima: prevođenje (13.323 KM za deset mjeseci), kadrovski poslovi (13.200 KM za 11 mjeseci), praćenje toka migrantske krize - Kabinet ministra (9.800 KM za sedam mjeseci), administrativno-tehnički poslovi (8.400 KM za sedam mjeseci), lektorisanje jedne osobe tokom tri mjeseca (2.225 KM) i druge osobe tokom devet mjeseci (7.315 KM), konsultant (2.400 KM za dva mjeseca) i medijsko praćenje (tri osobe uz jednokratnu naknadu od po 500 KM).

U regionalnim centrima je bilo angažovano šest osoba na poslovima praćenja projekata tokom cijele godine i jedna osoba tokom sedam mjeseci i to: po dvije osobe u RC Mostar (25.380 KM), u RC Tuzla (28.800 KM), u RC Sarajevo (19.200 KM) i jedna osoba u RC Banja Luka (14.400 KM).

Od naprijed navedenih, četiri osobe su bile angažovane jednim dijelom godine po ugovoru o djelu, a zatim zaposlene u Ministarstvu na radnim mjestima državnih službenika na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

Nadalje, u toku godine je bilo angažovano 12 osoba po ugovoru o djelu za obavljanje poslova osiguranja, higijeničara, domara i administrativnog radnika u Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru Mostar uz mjesečne naknade od po 1.000 KM. Ukupni izdaci za neto isplate su iznosili 68.000 KM. Naime, angažman navedenih osoba je prethodnih godina bio finansiran iz sredstava UNHCR-a, ali su se u međuvremenu promijenile projektne aktivnosti s tim da je bio ostavljen prelazni rok od tri mjeseca da se angažmani počnu finansirati iz neposredne potrošnje. Navedeno je uticalo na povećanje ukupnih izdataka po osnovu ugovora o djelu u odnosu na prethodnu godinu.

Putem ugovora o djelu je u toku 2022. godine bilo angažovano 27 osoba koji su se finansirali iz *donatorskih sredstava*, a ukupni izdaci su realizovani u neto iznosu od **155.844 KM** i isti su manji u odnosu na prethodnu godinu za 118.182 KM. Odnose se na sljedeće projekte:

⁵² Prema raspoloživim informacijama, predmetni ugovor o djelu su izuzeli nadležni organi u cilju provođenja istražnih radnji.

- Iz **UNHCR projekta** su utrošena sredstva u iznosu od 84.382 KM za angažman 18 osoba. Pored naprijed spomenutih 12 osoba angažovanih po tri mjeseca na poslovima u Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru Mostar uz mjesečnu naknadu od po 1.000 KM, bila su angažovana i četiri asistenta za pomoć pri uključivanju u bosanskohercegovačko društvo izbjeglica i lica kojima je priznat status supsidijarne zaštite u BiH. Isplaćene su im naknade od po 1.400 KM uvećane za troškove putovanja koji nastanu u toku mjeseca (dvije osobe angažovane po 10 mjeseci, jedna osoba sedam mjeseci i jedna osoba tri mjeseca). Također, angažovana su i dva prevodioca u periodu od četiri do sedam mjeseci uz naknadu od 165 KM do 1.170 KM.
- Iz **FIGAP II projekta** su utrošena sredstva u iznosu od 71.462 KM za angažman osam osoba: dvije osobe na poslovima koordinatora projekta tokom cijele godine (56.902 KM) i jedne osobe mjesec dana (2.500 KM), tri konsultanta (3.150 KM za dva mjeseca, 1.250 KM i 3.125 KM jednokratno) i dva asistenta konsultanata (po 1.250 KM). Također, Ministarstvu sigurnosti BiH je uplaćen iznos od 1.186 KM za isplate naknada osobama angažovanim putem ugovora o djelu za organizaciju radionice⁵³.

Većina osoba je bila angažovana putem ugovora o djelu i prethodne godine. U određenom broju slučajeva vodi se i ših-lista (kao i kod redovno zaposlenih osoba) umjesto mjesečnih izvještaja o obavljenom poslu. Analizom pojedinačnih ugovora o djelu, mjesečnih izvještaja o radu i ših-listi se može zaključiti da se u dosta slučajeva radi o redovnim poslovima Ministarstva, dok se u podacima pripremljenim za potrebe revizije navodi da se u svim slučajevima radi o nesistematizovanim radnim mjestima. Napominjemo da je Ured za reviziju prethodnih godina u svojim izvještajima davao osvrt na različite aspekte problematike angažovanja osoba putem ugovora o djelu u Ministarstvu.

Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima⁵⁴, ugovorom o djelu se poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH⁵⁵ i Zakonom o radu u institucijama BiH⁵⁶ propisan je način prijema u radni odnos državnih službenika i zaposlenika, kao i način raspisivanja javnog oglasa za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Prema navedenom, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Dakle, angažman po osnovu ugovora o djelu u Ministarstvu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a predmet ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi što za posljedicu ima neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje. Smatramo kako angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Ministarstvu.

⁵³ Na osnovu zaključenog Sporazuma o dodjeli sredstava za implementaciju projekta FIGAP u vezi sa primjenom Zakona o ravnopravnosti spolova od 22.12.2021. godine

⁵⁴ Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

⁵⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

⁵⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22

Protiv Ministarstva se vodi nekoliko sudskih postupaka vezano za angažmane po osnovu ugovora o djelu iz prethodnog perioda, s tim da je Sud BiH u pojedinačnim presudama utvrdio da su se osobe nalazile u faktičkom radnom odnosu sa tuženikom (detaljnije u tački 11.2. Sudski sporovi).

PREPORUKA 6

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

10. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵⁷ i nekoliko izmjena i dopuna istog.

Prema prezentovanim podacima⁵⁸, Ministarstvo je u 2022. godini provelo 13 postupaka javnih nabavki⁵⁹. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo tri otvorena postupaka u vrijednosti od 177.086 KM⁶⁰ i 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 230.822 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 53.584 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 461.492 KM (454.422 KM iz tekućih izdataka i 7.070 KM iz kapitalnih izdataka).

Informisani smo da su nadležne institucije u 2022. godini izuzele dva postupka javnih nabavki radi provođenja istražnih radnji.

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Uočili smo da je u pojedinim slučajevima bilo kašnjenje u pokretanju procedura u planiranom periodu (npr. nabavka goriva, nabavka licenci, nabavka konsultantskih usluga verifikacije troškova Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje-DPSZ/RSP⁶¹). Za posljedicu imamo da je realizacija prethodnog ugovora za nabavku goriva koji je zaključen u 2021. godini značajno veća od ugovorene⁶². Također, neblagovremeni izbor dobavljača za konsultantske usluge je uticao na kašnjenje u verifikaciji troškova DPSZ za 2021. godinu što je preduslov za prijenos naredne tranše banke za plaćanje obaveza po projektu koji su već bili nastali u 2022. godini.

⁵⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁵⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁵⁹ Napominjemo da navedeni podatak uključuje četiri konkurentna postupka koji su započeti u 2021. godini, a okončani u 2022. godini, i dva postupka koji su započeti u 2022. godini, a okončani početkom 2023. godine.

⁶⁰ Svi podaci u tački 10. Javne nabavke su navedeni bez PDV-a

⁶¹ Planom javnih nabavki za 2022. godinu je planirano da se navedene nabavke pokrenu u martu, a pokrenute su tek u maju 2022. godine.

⁶² Ministarstvo je imalo zaključen jednogodišnji okvirni sporazum za nabavku goriva sa dobavljačem koji je važio od 17.06.2021. godine u vrijednosti od 41.606 KM sa PDV-om. Novi okvirni sporazum je potpisan 1.8.2022. godine. Međutim, na osnovu internog pregleda možemo konstatovati da je realizacija okvirnog sporazuma u periodu od 17.6.2021. do 31.7.2022. godine iznosila 74.787 KM odnosno 33.180 KM više od vrijednosti okvirnog sporazuma.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo osigura blagovremeno provođenje postupaka javnih nabavki.

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. OSTALO

11.1. Državni projekt za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija

U skladu sa Okvirnim sporazumom između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine (CEB) u vezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje (RSP)⁶³, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih potprojekata s tim u vezi, a provođenje DPSZ povjereno je Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica Federacije BiH, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH⁶⁴.

Prema prezentovanim podacima u tekućoj godini su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 432.921 KM⁶⁵ (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 71.543 KM, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 136.263 KM i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije Republike Srpske 225.115 KM). Operativni troškovi Ministarstva odnose se na ugovore o djelu⁶⁶ (angažman dvije osobe tokom čitave 2022. godine) i ostale troškove.

Informisani smo da su od jula 2022. godine bila nedovoljna sredstva za isplate stvorenih troškova pa je bilo kašnjenja u plaćanjima finansijske dokumentacije (ugovori o djelu, mjesečni nalozi za prijenos sredstava i sl.) jer je nova tranša uplaćena tek u novembru 2022. godine. Razlog za navedeno je kašnjenje u verifikaciji troškova za 2021. godinu koja predstavlja preduslov da banka uplati novu tranšu. *Analizom konfirmacije banke stanja računa na 31.12.2022. godine koju smo dobili za potrebe revizije 4.5.2023. godine i prezentovanih bankarskih izvoda, te uvidom u vanbilansnu evidenciju smo konstatovali da dva izvoda iz decembra 2022. godine⁶⁷ nisu uknjižena gdje je promet izvršenih isplata bio 4.372 KM. Stanje računa na 31.12.2022. godine je bio 0,53 KM.*

Realizacija sredstava operativnog granta se evidentira u vanbilansnim evidencijama od 2017. godine shodno uputama Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

⁶³ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14

⁶⁴ Detaljne informacije o načinu finansiranja projekta su navedene u narativnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva za 2022. godinu.

⁶⁵ Tačkom 4.10.5. Okvirnog sporazuma definisano je da sve izvještaje o verifikaciji troškova vrši vanjski revizor ugovoren od strane države partnera, u skladu sa Smjernicama o nabavci Razvojne banke Vijeća Evrope i u skladu sa prethodnim ex ante odobrenjem od strane Banke. Ministarstvo za svaku budžetsku godinu angažuje vanjskog revizora za verifikaciju troškova.

⁶⁶ U toku 2022. godine su bile angažovane dvije osobe po osnovu ugovora o djelu koje prate projektne aktivnosti. Jedna osoba je primala mjesečnu naknadu od 1.400 KM, dok je druga osoba primala mjesečnu naknadu od 1.700 KM.

⁶⁷ Izvod na 28.12.2022. i 31.12.2022. godine

budžeta institucija BiH⁶⁸, je definisano da se na kontima klase 9 evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, nego samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, davanje avala).

U našim izvještajima za 2017, 2018, 2019, 2020. i 2021. godinu smo preporučili da se sredstva, alocirana za finansiranje operativnih troškova Ministarstva, evidentiraju na odgovarajućim pozicijama (rashoda, prihoda, potraživanja i obaveza) u okviru glavne knjige Ministarstva, shodno obavezama strana o vođenju računovodstvenih evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima koji uređuju ovu oblast. Također, smo preporučili da Ministarstvo u okviru glavne knjige evidentira samo svoje troškove, s obzirom na to da je Memorandumom definisana odgovornost svake strane u vezi s korištenjem sredstava.

U cilju realizacije date preporuke, Ministarstvo se tokom prethodnih godina više puta obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH koje nikada nije dostavilo odgovor niti preduzelo aktivnosti po predmetnom pitanju, iako je nadležno za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje Jedinim računom trezora i sistemom Glavne knjige trezora prema članu 3. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH⁶⁹. Također, Ministarstvo je, u oktobru 2022. godine, ponovo uputilo dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja ovog pitanja.

Po pitanju rješavanja pitanja evidentiranja rashoda Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 16/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

11.2. Sudski sporovi

Prema prezentovanim evidencijama, protiv Ministarstva se vodi nekoliko sudskih postupaka vezano za radne sporove osoba koje su bile angažovane po osnovu ugovora o djelu u prethodnom periodu. U navedenim postupcima, Pravobranilaštvo BiH zastupa Ministarstvo.

Ministarstvo je tužila osoba koja je bila angažovana putem ugovora o djelu 18 godina na mjestu upravnika u izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru u Salakovcu. Sud BiH je u svojim presudama od 1.10.2020.⁷⁰ i 18.2.2021.⁷¹ godine utvrdio, između ostalog, da se tužilac nalazio u faktičkom radnom odnosu sa tuženikom u periodu od 1.1.2001. godine do 17.1.2019. godine, da ugovori o djelu zaključeni u periodu od 1.1.2001. do 21.12.2017. godine, po svojoj prirodi i sadržaju predstavljaju ugovore o radu i da je tužiocu nezakonito prestao radni odnos 17.1.2019. godine te se nalaže tuženiku da uspostavi tužiocu radnopravni status na radnom mjestu upravnika u izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionom centru u Salakovcu ili nekom drugom odgovarajućem radnom mjestu u skladu sa stručnom spremom i sposobnošću tužioca. Sud BiH (Reviziono vijeće) je nakon druge revizije drugostepene presude, svojom presudom od 10.2.2022. godine⁷², potvrdio naprijed navedene navode. Prema

⁶⁸ Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

⁶⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷⁰ Prvostepena presuda Suda BiH, broj S1 3 P 034336 19 P od 1.10.2020. godine

⁷¹ Drugostepena presuda Suda BiH, broj S1 3 P 034336 20 GŽ od 18.2.2021. godine

⁷² Presuda Suda BiH (revizija tužilaca), broj S1 3 P 034336 21 Rev 2 od 10.2.2022. godine

raspoloživim informacijama, u 2022. godini nije provedena presuda Suda BiH u dijelu koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa.

Naime, Ministarstvo je 28.3.2022. godine navedenoj osobi ponudilo zaključivanje ugovora o radu na neodređeno vrijeme na radnom mjestu viši referent-recepcijski radnik na osiguranju u centru Salakovac. Putem advokata je, 6.4.2022. godine, odgovoreno da se u konkretnom slučaju spominje radno mjesto koje nije adekvatno uzimajući u obzir da osoba posjeduje VSS i da je u momentu obavljanja poslova putem ugovora o djelu bio nadređeni recepcijskim radnicima na osiguranju u centru. Sud BiH je donio Rješenje o izvršenju presude 28.4.2022. godine⁷³ na šta je Ministarstvo uložilo žalbu. Žalba je 24.11.2022. godine odbijena kao neosnovana. Ministarstvo je 2.2.2023. godine uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH da se osoba postavi na radno mjesto viši stručni saradnik za ostvarivanje prava u centru na osnovu presude Suda BiH. Međutim, Agencija za državnu službu BiH je isti odbacila 24.2.2023. godine zbog nenadležnosti. Na navedeni akt je uložena žalba Odboru za žalbe koja je usvojena 4.4.2023. godine i vraćeno je prvostepenom organu na ponovno postupanje.

Također, bila je dopunska presuda Suda BiH od 16.12.2022. godine⁷⁴ kojom se nalaže tuženiku da tužiocu uplati doprinose Federalnom zavodu za PIO/MIO za period od 1.1.2021. do 31.12.2018. godine u iznosu od 69.881 KM. Navedeni iznos i 4.609 KM su isplaćeni sa Jedinstvenog računa trezora (JRT), 29.12.2022. godine⁷⁵.

Nadalje, u toku 2022. godine su donesene prvostepene presude Suda BiH od 27.10.2022. godine⁷⁶ i 17.11.2022. godine⁷⁷ za još dva lica po sličnom osnovu s tim da se Ministarstvo izjasnilo da se ulože žalbe na presude.

⁷³ Rješenje Suda BiH, broj S1 3 I 042630 22 I od 28.4.2022. godine

⁷⁴ Dopunska presuda Suda BiH, broj S1 3 P 034336 21 P2 od 16.12.2022. godine

⁷⁵ Izvod br. 309 od 30.12.2022. godine

⁷⁶ Sud BiH je u svojoj presudi broj S1 3 P 040725 21 P od 27.10.2022 godine utvrdio, između ostalog, da se tužilac nalazio u faktičkom radnom odnosu sa tuženikom u periodu od 1.2.2012. godine do 4.2.2019. godine i 1.1.2020. do 31.12.2020. godine na radnom mjestu i poslovima osiguranja čuvara Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionog centra Mostar, da ugovori o djelu zaključeni u periodu od 1.2.2012. godine do 4.2.2019. godine i 1.1.2020. do 31.12.2020. godine, po svojoj prirodi i sadržaju predstavljaju ugovore o radu te se nalaže tuženiku da uplati doprinose Federalnom zavodu za PIO/MIO u iznosu od 21.522 KM i naknadu za obavljeni rad u iznosu od 1.714 KM sa zateznom kamatom. Ministarstvo se izjasnilo da se uloži žalba.

⁷⁷ Sud BiH je u svojoj presudi broj S1 3 P 040676 21 P od 17.11.2022. godine utvrdio, između ostalog, da se tužilac nalazio u faktičkom radnom odnosu sa tuženikom u periodu od 1.1.2001. godine do 31.12.2020. godine na radnom mjestu i poslovima osiguranja čuvara Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionog centra Mostar, da ugovori o djelu zaključeni u periodu od 1.1.2001. do 31.12.2020. godine, po svojoj prirodi i sadržaju predstavljaju ugovore o radu i da je tužilac nezakonito prestao radni odnos 31.12.2020. godine te se nalaže tuženiku da uspostavi tužiocu radnopravni status na radnom mjestu osiguranja-čuvara Izbjegličko-prihvatnom centru Salakovac i Readmisionog centra Mostar ili nekom drugom odgovarajućem radnom mjestu u skladu sa srednjom stručnom spremom tužioca. Također, nalaže se tuženiku da uplati doprinose Federalnom zavodu za PIO/MIO u iznosu od 40.020 KM i naknadu za obavljeni rad u iznosu od 2.040 KM sa zateznom kamatom. Ministarstvo se izjasnilo da se uloži žalba.

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2022. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima) i Nataša Timotija – viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima).

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

mr. sc. Fatima Mehanović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju u funkciji
kontrole kvaliteta**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 06-16-1-958/23

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 za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	5.829.000	46.000	5.875.000	5.344.714	91
Bruto plaće i naknade	3.807.000	0	3.807.000	3.601.732	95
Naknade troškova zaposlenih	513.000	46.000	559.000	525.813	94
Putni troškovi	130.000	0	130.000	122.664	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	76.000	0	76.000	50.902	67
Izdaci za energiju i komunalne usluge	104.000	0	104.000	16.634	16
Nabavka materijala	66.000	0	66.000	29.927	45
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	103.000	0	103.000	76.804	75
Unajmljivanje imovine i opreme	54.000	0	54.000	51.351	95
Izdaci za tekuće održavanje	292.000	0	292.000	256.394	88
Izdaci za osiguranje	24.000	0	24.000	10.417	43
Ugovorene i druge posebne usluge	660.000	0	660.000	602.076	91
2. Kapitalni izdaci	35.000	0	35.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	35.000	0	35.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	4.296.000	-2.000.000	2.296.000	535.000	23
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	840.000	0	840.000	0	0
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	200.000	0	200.000	0	0
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	300.000	0	300.000	0	0
Grant sredstva za obrazovanje Roma	40.000	0	40.000	0	0
Grant sredstva za podršku općinama, uključenih u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju na osnovu sporazuma o readmisiji	150.000	0	150.000	150.000	100
Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politike o saradnji sa iseljeništvom	70.000	0	70.000	0	0
Grant za realizaciju Sporazuma sa informativnim centrom o Međunarodnom krivičnom sudu za bivšu Jugoslaviju, Sarajevo-provođenje aktivnosti MLJPI iz Platforme za mir	15.000	0	15.000	0	0
Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2.000.000	-2.000.000	0	0	
Grant crveni krst BiH	150.000	0	150.000	150.000	100
Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća	100.000	0	100.000	100.000	100
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-dani sjećanja na holokaust	15.000	0	15.000	15.000	100
Podrška organizacijama osoba sa invaliditetom	66.000	0	66.000	0	0
Grant podrške bosanskohercegovačko-američkoj akademiji umjetnosti i nauka (BHAAAS)-Dani BHAAAS u BiH	20.000	0	20.000	20.000	100

Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	100.000	0	100.000	0	0
Grant udruženjima porodica nestalih osoba u BiH	50.000	0	50.000	0	0
Grant organizacijama za ljudska prava u svrhu promocije ljudskih prava u BiH	80.000	0	80.000	0	0
Grant za sufinansiranje rada sigurnih kuća za smještaj žena žrtava nasilja u porodici u okviru NVO	100.000	0	100.000	100.000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	10.160.000	-1.954.000	8.206.000	5.879.714	72
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	1.040.198	1.040.198	782.596	75
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		157.430	157.430	151.989	97
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		77.003	77.003	47.513	62
Podrška provođenju programa FIGAP II		805.765	805.765	583.094	72
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	10.160.000	-913.802	9.246.198	6.662.310	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2023. godine.

Ministar:
Sevlid Hurić

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	24.609	73.501	33
Novčana sredstva	20.274	67.563	30
Kratkoročna potraživanja	3.535	5.138	69
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	800	800	100
2. Stalna sredstva	395.951	476.378	83
Stalna sredstva	2.212.312	2.185.903	101
Ispravka vrijednosti	1.816.361	1.709.525	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	395.951	476.378	83
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	420.560	549.879	76
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	919.470	760.032	121
Kratkoročne tekuće obaveze	455.316	390.017	117
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	427.636	353.143	121
Interni finansijski odnosi	3.513	3.513	100
Kratkoročna razgraničenja	33.005	13.359	247
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	395.951	476.378	83
Izvori sredstava	395.951	476.378	83
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.315.421	1.236.410	106

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.2.2023. godine

Ministar:
Sevlid Hurtić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

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	107.134	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	4	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	107.130	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	186.073	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	186.073	
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	293.207	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2.2023. godine

Ministar:
Sevlid Hurtić

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 za ljudska prava i izbjeglice 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.3.2023. godine

Ministar

Sevlid Hurtić