



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	9
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	9
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
3.1.	Активности из оквира надлежности	11
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
5.	БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2023. ГОДИНУ	14
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
6.1.1.	<i>Издаци за путне трошкове</i>	<i>15</i>
6.1.2.	<i>Издаци за употребу возила</i>	<i>15</i>
6.2.	Преглед прихода и примитака	16
6.3.	Биланс стања	16
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	17
7.1.	Интерни премјештај	17
7.2.	Пензионисање запослених	18
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
8.1.	Набавка надоградње информационог система финансијског пословања - Модул HRMS и Модул Payroll	19
8.2.	Набавке услуге за техничку подршку за одржавање Oracle лиценци	21
8.3.	Набавка службених возила	22
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	23
ПРИЛОЗИ	23



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.



С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *економски неоправдано улагање у одржавање службеног возила (тачка 6.1.2. Извјештаја);*
- *Министарство је у супротности са Законом о државној служби БиХ извршило интерни премјештај државног службеника у току пробног рада, а затим упражњено радно мјесто попунило активирањем резервне листе (тачка 7.1. Извјештаја);*
- *неправилности и недостатке у поступцима јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је 10 препорука (шест нових и четири поновљене). Дате препоруке се односе на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Министарство је дужно преиспитати основ за обављање послова изван сједишта институције.	П
2	Министарство је дужно поступати у складу с важећим прописима који дефинишу подручје вишегодишњих капиталних улагања.	Н
3	Министарство треба предузети активности у циљу рационалног одржавања возила како би избјегли неоправдана улагања.	П
4	Министарство је дужно обезбиједити уредност евиденција о употреби службених возила и пређених километара како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе возила.	Н
5	Министарство је дужно приликом интерног премјештања запослених водити рачуна о испуњености свих услова дефинисаних Законом о државној служби у институцијама БиХ.	Н
6	Министарство је дужно придржавати се законских одредби које регулишу питање пензионисања запослених у институцијама.	Н
7	Министарство је обавезно проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.	П
8	Министарство треба вршити детаљне анализе тржишта и кроз тендерску документацију обухватати све елементе предвиђене Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта како би омогућило потпуну и економичну реализацију планираних пројектних активности.	Н
9	Министарство треба унаприједити процес планирања и правовремено проводити процедуру набавке услуге одржавања Oracle лиценци, како би се жељена подршка на економичан начин могла користити без прекида.	П
10	Министарство је дужно да проведе адекватно истраживање тржишта и креира тендерску документацију на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у поступку набавке службених возила.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁴

⁴ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - *економски неоправдано улагање у одржавање службеног возила на које је и претходних година скретана пажња;*
 - *недостатке у поступцима јавних набавки.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Министарство у 2023. години од укупно девет претходно датих препорука, реализовало четири препоруке, једна је оцијењена као реализација у току, а четири препоруке нису реализоване. Препорука из извјештаја претходних година чија је реализација била у току није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација, као и реализација препоруке која није могла бити оцијењена, континуирано прати. У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	И даље је присутна пракса да једно лице обавља рачуноводствене послове Главне књиге трезора на другој локацији у односу на сједиште Министарства.	
2	Централна јединица за интерну ревизију за 2023. годину је израдила консолидоване планове интерне ревизије сходно важећим прописима.	
3	Иако је констатовано унапређење интерних контрола код правдања трошкова службених путовања и даље постоје случајеви да се евиденције о издатим налозима не воде хронолошки у књизи путних налога.	



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
4	И даље се значајна средства издвајају за поправак појединих службених аутомобила.	✗
5	Попис средстава и обавеза за 2023. годину је извршен у складу с важећим прописима.	✓
6	Током 2023. године Министарство није вршило ангажовање спољних сарадника у континуитету за послове који су по опису слични или исти дефинисаним пословима систематизованог радног мјеста.	✓
7	Министарство и даље не врши детаљније анализе за процјену вриједности набавки.	✗
8	Министарство није правовремено окончало процедуру набавке услуге одржавања Oracle лиценци.	✗
9	Министарство је обезбиједило потпуну реализацију уговора те због ситуације изазване вишом силом није активирало уговором дефинисане заштитне мјере.	✓

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2021	С обзиром на то да је пројекат „IPA Програм прекограничне сарадње Хрватска - БиХ - Црна Гора“ финансиран из средстава донације окончан крајем 2023. године, препорука више није релевантна и престаје се пратити.	Ⓜ
9/2020	Министарство је у цијелости успоставило систем благајничког пословања у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ.	✓

Статус: ✗ не реализована препорука⁵, ✓ реализована препорука⁶, ● препорука чија је реализација у току⁷, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁸.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом и министарствима и другим органима управе БиХ⁹. Министарство врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности дефинисане чланом 11. наведеног Закона, а које се односе на:

- принципе пореске политике, такси и прописа,
- односе са међународним и домаћим финансијским институцијама,
- припремање уговора, споразума и других аката којим БиХ преузима кредитне и друге финансијске обавезе са другим земљама и међународним организацијама планирање и управљање дугом БиХ, извршавање међународних финансијских обавеза,
- политику новог задуживања у земљи и иностранству,
- припрему буџета БиХ и завршног рачуна БиХ,
- координисање активности за обезбјеђење буџетских средстава БиХ,

⁵ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

⁹ Службени гласник БиХ, број: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 и 83/17

- извршавање буџета БиХ и старање о финансирању институција БиХ,
- вођење активности о сукцесији имовине бивше СФРЈ,
- управљање имовином у власништву институција БиХ, координацију међународне економске помоћи БиХ, осим дијела који се односи на помоћ Европске уније,
- развој, руковођење и координацију интерне ревизије у институцијама БиХ и
- друге надлежности дефинисане наведеним Законом.

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији¹⁰ на који је 2018. године Савјет министара БиХ дао сагласност. Правилником о унутрашњој организацији Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 239 извршилаца. Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру 14 основних организационих јединица. Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства.

Тренутно Министарством руководи министар именован у августу 2023. године,¹¹ након што је претходно именовани министар¹² разријешен дужности у јуну 2023. године.¹³ Замјеник министра именован је у јануару 2023. године.¹⁴ Сједиште Министарства је у Сарајеву.

Као што је наведено у извјештају ревизије за претходну годину, констатовано је да једна запосленица – стручни савјетник за рачуноводство буџетских корисника, послове радног мјеста обавља у Мостару. У Сектору за трезорско пословање – Одсјек Главне књиге трезора систематизовано је радно мјесто под називом стручни савјетник за рачуноводство буџетских корисника (Сарајево, Бања Лука и Мостар) и на 31.12.2023. године два су попуњена, с тим да један службеник послове овог радног мјеста обавља у Сарајеву, а један у Мостару. Правни основ за обављање ових послова у Мостару није дефинисан. Канцеларије у Мостару Министарству је додијелио Савјет министара БиХ са образложењем да ће исте користити за смјештај стручног савјетника за рачуноводство малих буџетских корисника, а по образложењу Министарства, ова запосленица је тренутно ангажована на пословима контроле пројеката у које је укључено Министарство.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно организовати обављање рачуноводствених и других послова у оквиру организационих јединица у складу са Правилником о унутрашњој организацији.

3.1. Активности из оквира надлежности

Сходно Упутству о начину планирања, одобравања и реализовања вишегодишњих пројеката у институцијама БиХ,¹⁵ Министарство је, између осталог, надлежно за давање мишљења о финансијском аспекту приједлога одлуке о вишегодишњем пројекту у складу

¹⁰ Акт број: 01-02-3-1206-1/18 од 29.1.2018. године и 01-02-3-8679-9/18 од 26.9.2018. године.

¹¹ Службени гласник БИХ број 59/23 од 25.8.2023.

¹² Службени гласник БИХ број 6/23 од 27.1.2023.

¹³ Одлука предједавајуће Савјета министра БиХ број 01-34-3-1581-1/23 од 14.6.2023. године

¹⁴ Службени гласник БИХ број 6/23 од 27.1.2023.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број: 77/21 и 24/24



са Пословником о раду Савјета министара БиХ,¹⁶ на основу достављених образложења и анализа буџетског корисника.

Поменути Упутством је дефинисано да код промјене вриједности вишегодишњег пројекта или структуре истог у односу на првобитно донесену одлуку, буџетски корисник је дужан Савјету министара БиХ доставити приједлог измјене одлуке о вишегодишњем пројекту. Промјена вриједности вишегодишњег пројекта, уколико се истом подразумева повећање вриједности пројекта подлијеже ограничењу повећања до максимално 10% од укупне вриједности вишегодишњег пројекта које се усаглашава са Министарством.

Одлуком Савјета министара БиХ о измјенама и допунама одлуке о одобравању пројекта набавке и изградње објекта за регионалне центре и Главну канцеларију Управе за индиректно опорезивање БиХ и изградње и реконструкције граничних прелаза¹⁷, повећана је вриједност набавке и опремање објекта за Главну канцеларију и Регионални центар Бања Лука са 37.900.000 КМ¹⁸ на износ од 69.400.000 КМ.

Из наведеног произилази да је, на приједлог Управе за индиректно опорезивање БиХ, Савјет министара БиХ одобрио повећање вриједности пројекта 83% од укупне вриједности вишегодишњег пројекта уз сагласност Министарства, иако је претходно наведеним подзаконским актом Савјета министара БиХ дозвољено повећање до максимално 10% од укупне вриједности вишегодишњег пројекта.

Такође, у 2023. години, Одлуком Савјета министара БиХ¹⁹ за 22% увећана је првобитна вриједност Вишегодишњег пројекта „Изградња и опремање објекта за смјештај запослених Управе за индиректно опорезивање БиХ и Граничне полиције на аеродрому у Бањој Луци,“ као и првобитна вриједност пројекта „Изградња и опремање ГП Осоје“ за 13%, Одлуком Савјета министара БиХ²⁰ на које је такође претходно позитивно мишљење дало Министарство.

Можемо закључити да је Министарство у претходно наведеним случајевима одступило од прописаних ограничења дефинисаних у Упутству о начину планирања, одобравања и реализовања вишегодишњих пројеката у институцијама БиХ које је донио Савјет министара након позитивног мишљења Министарства. При томе наглашавамо да је Министарство досљедно примијенило ограничење наведено у предметном Упутству на вишегодишње капиталне пројекте у другим институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно поступати у складу с важећим прописима који дефинишу подручје вишегодишњих капиталних улагања.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број : 22/03

¹⁷ Службени гласник БиХ, број: 60/23

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 20/15

¹⁹ Службени гласник БиХ, број: 24/23

²⁰ Службени гласник БиХ, број: 24/23



4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Систем финансијског управљања и контроле успоставља се у складу са поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ²¹, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ,²² Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Министарство је током 2023. године сачинило Акциони план за унапређење система интерних финансијских контрола за 2023. годину и извјештај о реализацији истог. Реализоване мјере се односе на доношење интерних правилника, инструкција и извршених анализа (Правилник о поступку директног споразума, Инструкција о начину рада писарнице, Интерна процедура о оцјењивању државних службеника и запосленика, Правилник о интерним процедурама Сектора за фискалне послове у поступцима закључивања и извршавања уговора о избјегавању двоструког опорезивања, Израда софтверског рјешења за евидентирање и праћење судских спорова у институцијама БиХ, итд.). Такође је извршено ажурирање Правилника о унутрашњој систематизацији којим су прописани послови Одјељења за координацију годишњег планирања рада и финансијско управљање и контролу. Због техничких проблема у раду апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама БиХ (PIFC апликација), Министарство није било у могућности у наведену апликацију унијети податке из Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину, али је исти сачинило у Word верзији и у предвиђеном року доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ²³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ,²⁴ Централна јединица за интерну ревизију Министарства (у даљем тексту: Јединица) надлежна је за обављање интерне ревизије у 15 институција.²⁵ Споразум о вршењу функције интерне ревизије и Повељу интерне ревизије са Јединицом су потписале све наведене институције, изузев Предсједништва БиХ које је у ранијем периоду одбило да потпише достављене документе.

У 2023. години су планиране и обављене двије ревизије и то: Оцјена развоја финансијског управљања и контроле и Ревизија стуба IV - извршење буџета дефинисаног Стратегијом унапређења управљања јавним финансијама. Јединица је за 2023. годину сачинила

²¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

²² Службени гласник БиХ, број 61/14

²³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

²⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

²⁵ Министарство финансија и трезора БиХ, Агенција за државну службу БиХ, Агенција за јавне набавке БиХ, Агенција за осигурање БиХ, Агенција за статистику БиХ, Архив БиХ, Генерални секретаријат Савјета министара БиХ, Дирекција за европске интеграције, Дирекција за економско планирање БиХ, Канцеларија координатора за реформу јавне управе, Меморијални центар Сребреница-Поточари, Одбор државне службе за жалбе, Уред за законодавство, Централна хармонизацијска јединица Министарства и Предсједништво БиХ.



консолидовани стратешки и консолидовани годишњи план рада јединице. Сачињен је Годишњи извјештај јединице интерне ревизије за 2023. годину и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства.

5. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину,²⁶ Министарству су одобрена средства у укупном износу од 13.771.000 КМ (текући издаци 12.318.000 КМ и капитални издаци 1.453.000 КМ).²⁷ У оквиру капиталних издатака планирани су примици од продаје сталних средстава у износу од 40.000 КМ који нису реализовани. Структура одобреног буџета односи се на текуће издатке у износу од 10.913.000 КМ и капиталне издатке 803.000 КМ те одобрена средства за два вишегодишња пројекта у укупном износу од 2.055.000 КМ која нису имала реализацију у текућој години.²⁸

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 169.264 КМ и извршене уплате и исплате у текућој години у износу од 65.743 КМ.

Према наведеном, Министарство је у 2023. години располагало средствима у укупном износу од 14.006.008 КМ.

Министарство је извршило реструктурисања расхода буџета у укупном износу од 55.000 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У априлу 2024. године је извршена корекција достављеног Извјештаја у дијелу података о расположивим средствима за пројекат - Унапређење рада на предметима ратних злочина БиХ.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.871.675 КМ, што је за 5.134.333 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Значајнија одступања у реализацији одобреног буџета за 2023. године односе се на нереализована средства за два вишегодишња пројекта у укупном износу од 2.055.000 КМ, као и мање извршење на конту издатака за хардверске и софтверске услуге у оквиру ИСФУ програма (996.425 КМ). Мање је извршење и на капиталним издацима за 476.799 КМ јер нису реализоване све планиране процедуре јавних набавки у 2023. години.

²⁶ Службени гласник БиХ, број 22/23

²⁷ До усвајања буџета за 2023. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²⁸ Пројекат надоградње ИСФУ са Модулом ВРМИС у износу од 855.000 КМ за 2023. годину (Службени гласник БиХ број 20/23) и Пројекат надоградње ИСФУ са Модулом HRMS и Модулом Payroll у износу од 1.200.000 КМ за 2023. годину (Службени гласник БиХ број 21/23).



Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (6.018.794 КМ), накнаде трошкова запослених (903.585 КМ), путне трошкове (106.731 КМ), издатке за текуће одржавање (984.011 КМ), уговорене и друге посебне услуге (200.599 КМ), капиталне издатке (326.201 КМ) и новчане донације (164.344 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије и стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

6.1.1. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове са 31.12.2023. године износе 106.731 КМ и већи су за 30.901 КМ у односу на претходну годину. Од наведеног износа, на трошкове службених путовања у иностранству се односи 92.268 КМ, а у земљи 14.463 КМ.

Процесом ревизије констатовали смо да се правдање путних налога врши у предвиђеном року те да се прилаже потпуна документација која омогућава исправан обрачун дневница, што је унапређење у односу на претходну годину.

С друге стране, установљено је да још увијек у појединачним случајевима постоје слабости система интерних контрола у процесу евидентирања путних налога за службена путовања. Наиме, увидом у књигу путних налога смо установили да се евиденције о издатим путним налозима не воде хронолошки у свим случајевима, већ се уносе ретроактивно по истеку периода у којем је службено путовање реализовано. По датом образложењу, увођењем DMS система у Министарству омогућен је увид у преглед издатих путних налога, тако да би се исто могло користити за успостављање хронолошких евиденција у књизи путних налога.

По питању констатованих слабости у евиденцијама издатих путних налога и успостављања интерних контрола над правдањем трошкова службених путовања, дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

6.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2023. године износе 104.806 КМ и већи су у односу на претходну годину за 21.249 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за материјал и услуге за одржавање возила (41.236 КМ) и издатке за гориво (37.882 КМ).

Према Правилнику о начину коришћења службених возила Министарства утврђен је начин коришћења и одржавања службених возила, права, обавезе и поступање запослених који управљају службеним возилом. Право на стално коришћење возила 24 х

према Правилнику остварују четири лица.²⁹ Сходно Правилнику Савјета министара БиХ,³⁰ Министарству је одобрено осам возила колико је и имало крајем године.

Значајнији издаци евидентирани за набавку материјала и услуга за одржавање односе се на возила која се користе за превоз министра (28.329 КМ)³¹ и замјеника министра (6.210 КМ). Из наведеног произилази да се највећи дио издатака за одржавање возила односи на једно возило Министарства.³² Канцеларија за ревизију је и претходних година кроз своје препоруке указивала на потребу да се преиспита значајно улагање у одржавање службених возила.

Поменуто возило испуњава услове за продају те се извршеном набавком новог возила више не користи и намијењено је продаји. Такође, тестирањем појединих колских налога уочене су локо возње преко 100 км без адекватног образложења и неусклађеност евиденција о коришћењу возила са TAG³³ уређајима.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба предузети активности у циљу рационалног одржавања возила како би избјегли неоправдана улагања.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно обезбиједити уредност евиденција о употреби службених возила и пређених километара како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе возила.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примитци по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 141.303 КМ, што је за 101.303 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Приходи се односе на: накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (16.130 КМ)³⁴ и примљене текуће трансфере од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства (125.173 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 1.382.845 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 2.420.404 КМ.

²⁹ Право на стално коришћење возила 24 х према Правилнику имају министар, замјеник министра, секретар Министарства и шеф кабинета министра

³⁰ Службени гласник БиХ, број: 34/23 и 84/23

³¹ Од када је набављено службено моторно возило (2016. година) за његово одржавање утрошено је укупно 160.865 КМ, а набавна вриједност возила је износила 98.661 КМ.

³² У наведени износ је укључен и трошак поправка од 16.050 КМ који је наплаћен од осигурања и евидентиран као приход.

³³ Бесконтактно електронско плаћање путарине

³⁴ Износ од 16.050 КМ се односи на приходе од наплате премије осигурања-наплата штете.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (7.139 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (1.371.128 КМ), обавезе према добављачима (336.047 КМ), обавезе према запосленима (628.048 КМ) и краткорочна разграничења (85.182 КМ).

Краткорочна разграничења односе се на два уговора која су закључена крајем 2023. године за набавку рачунара и рачунарске опреме (80.209 КМ) и набавку канцеларијског намјештаја (4.973 КМ). Испорука рачунара и рачунарске опреме је извршена у 2024. години, а уговор о набавци канцеларијског намјештаја је раскинут јер изабрани добављач није отклонио уочене пропусте приликом испоруке истог.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 173 запослених у Министарству. На 31.12.2023. године било је 159 запослених лица, што је и просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате.

7.1. Интерни премјештај

Током године, Министарство је извршило интерно премјештање једног државног службеника који је у вријеме премјештаја био у периоду пробног рада од годину дана сходно одредбама члана 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ.³⁵ Овим чланом је дефинисано да државни службеник након преузимања дужности пролази период пробног рада који траје 12 мјесеци. Уколико је оцјена рада задовољавајућа, институција потврђује постављење државног службеника. У противном државни службеник се разрјешава дужности. Уколико је државни службеник разрјешен дужности због незадовољавајуће оцјене или из било ког другог законског разлога, слједећи успјешни кандидат са резервне листе поставља се на упражњено радно мјесто државног службеника. Према одредбама Правилника о условима и начину објављивања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ,³⁶ Агенција за државну службу даје сагласност на интерни премјештај државних службеника које покрећу и проводе институције БиХ.

У конкретном случају, Министарство је поднијело захтјев за сагласност Агенцији за државну службу БиХ за интерни премјештај државне службенице пет мјесеци од њеног постављења, образлажући потребама повећаног обима посла. На захтјев Агенције достављен је образац о оцјени рада државне службенице за непуних шест мјесеци пробног рада (15.1.2023 – 6.6.2023. године). Агенција је дала условно мишљење с обзиром на то да је Савјет министара БиХ закључком упозорио Агенцију и све институције на злоупотребу резервне листе и интерног премјештаја током пробног рада. И поред тога Министарство је активирало резервну листу за једног државног службеника. Поступајући на наведени начин Министарство је примило два државна службеника умјесто једног,

³⁵ Службени гласник БиХ", бр. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 и 18/24

³⁶ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

односно попунило је два радна мјеста иако је оглас био расписан за попуњавање једног радног мјеста.

Чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ регулисано је питање примјене оцјене резултата рада државног службеника те је дефинисано да се резултати оцјене рада узимају у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја. Министарство је извршило интерно премјештање службеника у периоду пробног рада, иако службеник није могао имати коначну оцјену која се даје тек по истеку пробног рада односно године дана, како је то дефинисано чланом 3. став (2) Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ.³⁷

Сматрамо да је интерно премјештање државних службеника могуће само уз испуњење свих услова дефинисаних Законом о државној служби у институцијама БиХ, чиме се могу спријечити ситуације у којима интерни премјештаји постају средство за нетранспарентно запошљавање.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно приликом интерног премјештања запослених водити рачуна о испуњености свих услова дефинисаних Законом о државној служби у институцијама БиХ.

7.2. Пензионисање запослених

У складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ³⁸ радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Обављеном ревизијом је констатовано да је једна државна службеница у октобру 2023. године напунила 65 година живота те сходно претходно поменути прописима стекла услове за пензионисање. Иста службеница је поднијела захтјев министру за продужење радног односа наводећи, између осталог, да је именована за националног координатора за провођење пројекта, да постоји недостатак запослених као и започете активности на имплементацији другог пројекта. Министар је уважио поднесени захтјев те донио рјешење којим се државна службеница разрјешава дужности руководећег државног службеника закључно с фебруаром 2024. године.

С друге стране, Агенција за државну службу је дала сагласност да се државна службеница у октобру 2023. године разрјешити дужности руководећег државног службеника због испуњавања законски прописаних услова за престанак радног односа.

Уважавајући потребе посла и преузете обавезе Министарства са међународним институцијама, скрећемо пажњу Министарству како су важећим прописима јасно и прецизно дефинисани услови за одлазак запослених у пензију.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно досљедно примјењивати законске одредбе које регулишу пензионисање државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине.

³⁷ Службени гласник БиХ бр. 59/11, 24/21 и 79/22

³⁸ Државном службенику престаје радни однос у државној служби у сљедећим случајевима: б) када наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када наврши 40 година стажа осигурања независно од година живота

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је објавило План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама.³⁹

Према презентованим подацима,⁴⁰ Министарство је у 2023. години провело 34 поступка јавних набавки.⁴¹ Од наведеног броја, Министарство је провело 12 отворених поступака у вриједности од 4.160.206 КМ,⁴² 18 конкурентских поступака у вриједности од 282.882 КМ и четири поступка у складу с Анексом II у вриједности од 106.583 КМ. Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 57.116 КМ.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Законом о јавним набавкама БиХ⁴³ је дефинисано како прије покретања поступка уговорни орган проводи претходну провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информирања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези с набавком. О претходној провјери тржишта сачињава се писмена забиљешка о свим радњама и поступцима. Министарство није у свим случајевима поступило у складу са поменутом одредбом. За поједине процедуре јавних набавки није сачињена службена забиљешка којом је констатовано како постоји више понуђача који могу извршити услуге, радове или испоручити робу. С друге стране имамо случајеве гдје сачињена забиљешка о истраживању тржишта не садржи детаљније анализе и појашњења на који начин је исто вршено у циљу обезбјеђења конкуренције на тржишту.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је обавезно проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

8.1. Набавка надоградње информационог система финансијског пословања - Модул HRMS и Модул Payroll

Поред постојећег система за обрачун и исплату плата за потребе институција БиХ (ЦОИП) у функцији је систем за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ (ЦОИП_МО). Министарство је урадило одређене анализе и поређење рада система за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ са системом

³⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

⁴⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

⁴¹ Дио поступака покренут у 2023. години је окончан почетком 2024. године

⁴² Сви износи у тачки 8. Јавне набавке су без ПДВ-а осим ако није другачије наведено

⁴³ Члан 14а. Закона о јавним набавкама БиХ

централизованог обрачуна и исплате плата за државне службенике и запосленике у институцијама БиХ. Након урађене анализе креиран је Приједлог одлуке за одобравање вишегодишњег пројекта надоградње ИСФУ за потребе институција БиХ.

Савјет министара БиХ је усвојио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Пројекат надоградње информационог система финансијског пословања“ са модулом „Управљање људским потенцијалима“ и модулом „Централизовани обрачун и исплата плата“ (Модул HRMS и Модул Payroll)⁴⁴ у вриједности од 1.510.000 КМ са урачунатим ПДВ-ом за период трајања од двије године. За 2023. годину одобрен је износ од 1.200.000 КМ, а за 2024. годину 310.000 КМ.⁴⁵ Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта обухваћена је набавка лиценци, имплементација надоградњи, гаранција и одржавање лиценци.

Процијењена вриједност набавке извршена је на основу претходне набавке за сличну врсту услуга. Забиљешка о истраживању тржишта се позива само на уговор о надоградњи ИСФУ из 2013. године, веома је штуро написана и не садржи суштинске елементе о проведеним радњама и поступцима. Недовољна анализа тржишта која не садржи процјену вриједности лиценци, промјене тржишних услова у периоду од 2013. године до данас и друге елементе процјене, указује на могући ризик лоше процјене потребних средстава. Имајући у виду да је само једна понуда достављена, овакав приступ за посљедицу може имати неекономично трошење буџетских средстава.

На основу одлуке о набавци, покренут је отворени поступак за набавку надоградње информационог система финансијског пословања са модулом „Управљање људским потенцијалима“ и модулом „Централизовани обрачун и исплата плата“ (Модул HRMS и Модул Payroll) процијењене вриједности од 1.290.598 КМ без ПДВ-а. Поступком набавке нису покривене све ставке и активности из одлуке о вишегодишњем капиталном улагању.

Тендерску документацију је преузело 19 понуђача. До рока предвиђеног за пријем понуда пристигла је једна понуда која је оцијењена као квалификована. Вриједност уговора закљученог 13.2.2024. године износи 1.288.969 КМ. Уговорни орган се обавезао да ће извршити плаћање уговорених роба и услуга у року од 30 дана од дана достављања исправне фактуре за сваку од наведених ставки.

Неусаглашеност захтјева у тендерској документацији са донесеном Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта, довело је до ситуације да је прихваћена понуда која не покрива трошкове одржавања лиценци у другој години имплементације за које је одобрено 290.000 КМ. Овакво поступање је довело до тога да закљученим уговором нису покривене све планиране активности из одлуке о ВКУ.

Да би превазишли првенствено начин плаћања у Министарству су покренули процедуру доношења Одлуке о измјени одлуке о одобравању поменутог вишегодишњег пројекта која је усвојена у 2024. години.⁴⁶ Измијењеном Одлуком нису обухваћена средства која

⁴⁴ Службени гласник БиХ број 20/23 од 24.3.2023. године

⁴⁵ Износ потребних средстава у 2023. години односи се на: набавку лиценци (650.000 КМ), услуге имплементације (550.000 КМ). Износ потребних средстава у 2024. години односи се на гаранцију за имплементацију (20.000 КМ) и одржавање лиценци (290.000 КМ).

⁴⁶ Службени гласник БиХ, број 32/24 од 22.4.2024. године

покривају одржавање лиценци током друге године реализације вишегодишњег пројекта, али је првобитно одобрени износ средстава за вишегодишње капитално улагање остао исти. На овај начин је омогућено плаћање пројекта, али наведено поступање Министарства за посљедицу има да ће током друге године реализације вишегодишњег пројекта требати обезбиједити одржавање лиценци за које ће требати обезбиједити додатна финансијска средства.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно вршити детаљне анализе тржишта и кроз тендерску документацију обухватити све елементе предвиђене Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта како би омогућило потпуну и економичну реализацију планираних пројектних активности.

8.2. Набавке услуге за техничку подршку за одржавање Oracle лиценци

Процедура набавке техничке подршке за одржавање Oracle лиценци за 2023. годину је покренута крајем септембра 2022. године у вриједности од 564.102 КМ. Како су обје достављене понуде прелазиле процијењену вриједност набавке, поступак набавке је поништен крајем 2022. године. Тако је Министарство изгубило право да користи подршку за лиценце од почетка 2023. године па све док не обнове уговор за подршку. На повећање износа одржавања лиценци⁴⁷ по датом образложењу утицала је промјена цијена на тржишту. У обновљеној процедури набавке извршена је додатна анализа тржишта након чега је 20.6.2023. године закључен уговор у износу од 700.149 КМ са ПДВ-ом.

Процедура набавке техничке подршке за одржавање Oracle лиценци за 2024. годину је покренута почетком октобра 2023. године у вриједности од 683.760 КМ. На повећање износа одржавања лиценци по датом образложењу утицала је промјена цијена на тржишту, као и повећање броја лиценци за благајничко пословање. Уговор за одржавање Oracle лиценци за 2024. годину са изабраним добављачем је закључен 8.2.2024. године у износу од 799.110 КМ са ПДВ-ом.

Касно уговарање ове услуге, поред тога што је неисплативо јер се мора ретроактивно плаћати за период од када је истекла подршка, представља и одређен ризик јер систем функционише без техничке подршке за лиценце.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство треба унаприједити процес планирања и правовремено проводити процедуру набавке услуге одржавања Oracle лиценци, како би се жељена подршка на економичан начин могла користити без прекида.

⁴⁷ Уговор за одржавање Oracle лиценци за 2022. годину са изабраним добављачем је закључен 28.12.2021. године у износу од 648.282 КМ са ПДВ-ом.

8.3. Набавка службених возила

За јавну набавку два путничка моторна возила проведен је отворени поступак набавке укупне вриједности од 170.940 КМ (лот 1 – 111.111 КМ и лот 2 – 59.829 КМ). Тендерском документацијом је дефинисана најнижа цијена као критеријум за оцјењивање понуда,⁴⁸ а исту је са портала јавних набавки преузело 16 понуђача. У предвиђеном року понуде је доставио по један понуђач за сваки лот укупне вриједности од 170.066 КМ (лот 1 – 111.100 КМ и лот 2 – 58.966 КМ) и исте су оцијењене прихватљивим.

За лот 1 је 13.9.2023. године донесена одлука о поништењу поступка јавне набавке. Наиме, како је чланом 8. закљученог уговора добављач био у обавези да достави банкарску гаранцију за добро извршење уговора, а да исти није поступио у складу са тим одредбама те је дописом обавијестио Министарство о немогућности извршења обавезе, Министарство је у складу са чланом 72. став (4) Закона донијело Одлуку којом се закључени уговор сматра апсолутно ништавим.

Поновљени поступак набавке возила је покренут 31.10.2023. године процијењене вриједности од 111.111 КМ. У предвиђеном року понуду, која је оцијењена квалификованом, је доставио један понуђач те је уговор закључен и реализован на вриједност од 111.094 КМ.

Иако су сачињене службене забиљешке о поступку истраживања тржишта, не можемо се увјерити да је проведеним радњама испуњена сврха истраживања, односно остварење конкуренције на тржишту. Министарство нам није презентовало адекватан доказ о истраживању тржишта у виду техничких спецификација возила других брендова која испуњавају захтјеве тендерске документације у погледу тражених карактеристика и тржишних цијена,⁴⁹ а како би се омогућило понуђачима више различитих марки возила да доставе понуде.

Према наведеном, нису испоштовани основни принципи јавних набавки (активна и правична конкуренција) с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство је дужно да проведе адекватно истраживање тржишта и креира тендерску документацију на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у поступку набавке службених возила.

⁴⁸ Члан 64. Закона о јавним набавкама

⁴⁹ За лот 1 достављене су три понуде за моделе који не одговарају траженим захтјевима тендерске документације (нпр. дужина возила, међуосовински размак, снага мотора, радна запремина мотора, итд.). За лот 2 достављене су двије понуде гдје понуђено возило у једној понуди не испуњава техничке спецификације тражене у поступку набавке возила у погледу димензија и других тражених карактеристика.



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство је доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима који су се односили на тачку 6.1.2. Издаци за употребу возила, тачку 7.1. Интерни премјештај и тачку 8. Јавне набавке, Министарство је, између осталог, изнијело информације и неслагања с појединим препорукама које се односе на рационално одржавање возила, интерни премјештај запослених и обавезу претходне провјере тржишта прије покретања процедура јавних набавки. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице које тиму за ревизију нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја, изузимајући мање корекције техничке природе, у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину је непромијењен. Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Министарству за 2023. годину обавили су: Сеида Капо - вођа тима, Аниса Јусић - члан тима, Славиша Вуковић - члан тима, Хелена Грбавац – члан тима и Садмир Тескереџић - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-892/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процента Т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	10.913.000	0	10.913.000	8.381.130	77
Бруто плате и накнаде	6.743.000	0	6.743.000	6.018.794	89
Накнаде трошкова запослених	1.172.000	-55.000	1.117.000	903.585	81
Путни трошкови	272.000	0	272.000	106.731	39
Издаци телефонских и поштанских услуга	91.000	0	91.000	65.208	72
Набавка материјала	48.000	5.000	53.000	41.608	79
Издаци за усл. превоза и горива	63.000	0	63.000	41.188	65
Унајмљивање имовине и опреме	3.000	9.000	12.000	8.547	71
Издаци за текуће одржавање	1.259.000	0	1.259.000	984.011	78
Издаци за осигурање	9.000	2.000	11.000	10.859	99
Уговорене и друге посебне услуге	1.253.000	39.000	1.292.000	200.599	16
2. Капитални издаци	803.000	0	803.000	326.201	41
Набавка опреме	697.000	0	697.000	326.201	47
Набавка основних средстава у облику права	106.000	0	106.000	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11.716.000	0	11.716.000	8.707.331	74
5. Вишегодишња капитална улагања	2.055.000	0	2.055.000	0	0
Пројект надоградње ИСФУ са Модулом ВРМIS	855.000		855.000		
Пројект надоградње ИСФУ са Модулом HRMS и Модулом Payroll	1.200.000		1.200.000	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	235.008	235.008	164.344	70
Развој софтвера за праћење извјештавања о потписаним међународним уговорима (0401350)		41.216	41.216	0	0
Унапређење рада на предметима ратних злочина БиХ (0401140)		59.145	59.145	59.145	100
Премошћивање подршке за рјешавање предмета ратних злочина - IPA 2018 (0401150)		48.205	48.205	18.757	39
IPA Програм прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора ТА ХР-БА-МЕ298 (0401460)		86.442	86.442	86.442	100
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	13.771.000	235.008	14.006.008	8.871.675	63

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године.

Министар
др Срђан Амиџић

Биланс стања на 31.12.2023. године

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	11.717	9.992	117
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	7.139	6.503	110
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	4.578	3.488	131
2. Стална средства	1.371.128	1.045.415	131
Стална средства	8.459.501	7.763.756	109
Исправка вриједности	7.088.373	6.718.341	106
Неотписана вриједност сталних средстава	1.371.128	1.045.415	131
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.382.845	1.055.407	131
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.049.277	1.750.849	60
Краткорочне текуће обавезе	336.047	524.290	64
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	628.048	618.672	102
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	85.182	607.888	14
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	1.371.128	1.045.416	131
Извори средстава	1.371.128	1.045.416	131
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.420.404	2.796.264	87

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 4.3.2024. године

Министар
др Срђан Амиџић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	16.130	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0		
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	16.130	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	125.173	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	125.173	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	40.000	0	40.000	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	40.000	0	40.000	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	40.000	0	40.000	141.303	353

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године

Министар
др Срђан Амиџић