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 ЗА ЉУДСКА ПРАВА И ИЗБЈЕГЛИЦЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2023. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 6

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 6
2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6
3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 7
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ) 10
5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 11
6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 13
7. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ 15
8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 16
   - 8.1. Преглед расхода и издатака из буџета 17
     - *8.1.1. Бруто плате* 17
     - *8.1.2. Издаци за употребу возила* 18
     - *8.1.3. Уговорене услуге* 19
     - *8.1.4. Текући грантови* 20
     - *8.1.5. Новчане донације* 23
   - 8.2. Преглед прихода и примитака 23
   - 8.3. Биланс стања 23
     - *8.3.1. Попис средстава и обавеза* 23
9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 25
   - 9.1. Статус именованих лица 25
   - 9.2. Уговори о дјелу 28
10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 30
11. ОСТАЛО 31
    - 11.1. Државни пројект за стамбено збрињавање – ванбилансна евиденција 31
    - 11.2. Судски спорови 33
12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 35

ПРИЛОЗИ 35

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Уздржавање од мишљења

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Не изражавамо мишљење о финансијским извјештајима Министарства на 31.12.2022. године. Због важности питања описаног у одјељку *Основ за уздржавање од мишљења*, нисмо могли прибавити довољне и примјерене ревизионе доказе за обезбјеђење основа за наше мишљење.

Основ за уздржавање од мишљење

Као што је наведено у Извјештају:

1. Тим за ревизију је имао ограничен увид у документацију и податке за одређене категорије издатака и сталних средстава, с обзиром на то да је иста изузета од стране истражних органа[1] и предметом је истражних радњи, те стога у 2022. години није било могуће сагледати значајан дио активности Министарства и финансијске ефекте тих активности на књиговодствене евиденције и тачност финансијских извјештаја.

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2].

[1] Државна агенција за истраге и заштиту је, по наредби Суда БиХ за претрес и привремено одузимање предмета, изузела значајан дио финансијске документације из Министарства за 2022. годину за одређене категорије издатака (путни трошкови, издаци за службена возила и путни налози за коришћење службених возила, издаци за трошкове репрезентације, уговор о дјелу, издатке за набавку сталних средстава) и двије процедуре јавних набавки у циљу провођења истражних радњи. Такође, заплијењено је једно службено возило Министарства и два таблета.

[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).

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед 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

Наша је одговорност обавити ревизију финансијских извјештаја у складу са Законом о ревизији институција Босне И Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Међутим, због питања описаног у нашем извјештају, у одјељку *Основ за уздржавање од мишљења,* нисмо могли прибавити довољне и примјерене ревизионе доказе за обезбјеђење основа за мишљење ревизора о тим финансијским извјештајима.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Уздржавање од мишљења

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2022. годину, провели смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Не изражавамо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације Министарства у току 2022. године биле у свим значајним аспектима усклађене са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију. Због важности питања описаног у одјељку *Основ за уздржавање од мишљења*, нисмо могли прибавити довољне и примјерене ревизионе доказе за обезбјеђење основа за мишљење ревизора.

Основ за уздржавање од мишљења

Као што је наведено у Извјештају:

1. Тим за ревизију је имао ограничен увид у документацију, евиденције и податке за одређене категорије издатака, сталних средстава и процедуре јавних набавки, с обзиром на то да је значајан дио истих изузет од стране истражних органа[3] и предметом је истражних радњи, те стога у 2022. години није било могуће сагледати значајан дио активности, финансијских трансакција и информација Министарства у погледу усклађености са законима и другим прописима и ефекте тих активности.

Провели смо ревизију усклађености у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

[3] Државна агенција за истраге и заштиту је, по наредби Суда БиХ за претрес и привремено одузимање предмета, изузела значајан дио финансијске документације из Министарства за 2022. годину за одређене категорије издатака (путни трошкови, издаци за службена возила и путни налози за коришћење службених возила, издаци за трошкове репрезентације, уговор о дјелу, издатке за набавку сталних средстава) и двије процедуре јавних набавки у циљу провођења истражних радњи. Такође, заплијењено је једно службено возило Министарства и два таблета.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Међутим, због питања описаног у нашем извјештају, у одјељку *Основ за уздржавање од мишљења*, нисмо могли прибавити довољне и примјерене ревизионе доказе за обезбјеђење основа за мишљење ревизора о усклађености са законима и другим прописима.

Сарајево, 24.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нељад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи 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. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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 2022. годину[4]
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- 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

[4] Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење с резервом на усклађеност са законима и другим прописима због ангажмана више лица путем уговора о дјелу за обављање послова из његове надлежности, што је у супротности са прописима који регулишу подручје облигационих односа, при чему су значајно повећани издаци по наведеном основу у односу на претходну годину, са скретањем пажње на:

- Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ,
- реализацију одређених категорија издатака са аспекта транспарентности и намјенске употребе јавних средстава (службена возила и трошкови репрезентације) и
- недостатке у процесу јавних набавки и поступку провођења јавне набавке службеног возила.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Министарство у 2022. години од укупно 18 претходно датих препорука, реализовало четири, једну није реализовало, реализација осам препорука је у току, док пет препорука нисмо могли оцијенити.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Министарство је дужно окончати активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.	Министарство је, у току 2022. године, прилагодило постојећи Приједлог правилника о унутрашњој организацији са мишљењем Министарства финансија и трезора БиХ, али активности везане са усаглашавања са ставовима других надлежних органа нису окончане.	●
2.	Потребно је посветити дужну пажњу приликом уноса пословних промјена у пословне књиге Министарства како би се обезбиједиле уредне и прегледне евиденције.	Обезбијеђено је уредније уношење пословних промјена у пословне књиге Министарства, али и даље постоји простор за унапређењем ове активности која представља континуиран процес.	●
3.	Министарство треба унаприједити систем интерних контрола у дијелу праћења и обрачуна потрошње услуга	Унапријеђене су контролне активности праћења и обрачуна потрошње услуга фиксне телефоније у одређеној мјери,	●

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	фиксне телефоније како је то регулисано одредбама интерних аката.	међутим, већи дио 2022. године се не прати потрошња коришћења фиксних телефона у сједишту Министарства због недостављања листинга од стране Службе за заједничке послове институције БиХ.	
4.	Министарство треба благовремено предузимати активности на извршењу обавеза прописаних актима надлежних институција, у циљу унапређења система интерних финансијских контрола.	Министарство је за разлику од претходне године, сачинило Акциони план стратегије развоја система интерних финансијских контрола за текућу годину.	✓
5.	Министарство треба унаприједити начин извјештавања и обезбиједити детаљна образложења ставки билансних позиција у текстуалном дијелу финансијског извјештаја.	Унапријеђен је начин извјештавања у текстуалном дијелу финансијског извјештаја.	✓
6.	Препоручујемо Министарству да размотри могућност прерасподјеле радног времена као начин реализације прековремених сати.	У току 2022. године није коришћена могућност прерасподјеле радног времена као начин реализације прековремених сати, али су смањени издаци за прековремени рад у односу на претходну годину.	●
7.	Министарство је дужно подносити захтјеве за рефундацију накнада за вријеме боловања надлежним фондовима здравственог осигурања у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ и евидентирати потраживања по наведеном основу у Главној књизи.	Министарство је подносило захтјеве за рефундацију накнада за боловање надлежним фондовима здравственог осигурања, али није извршило евидентирање потраживања по наведеном основу у Главној књизи.	●
8.	Министарство треба обезбиједити уредну и ажурну документацију на основу које је могуће потврдити да је коришћење возила настало у пословне сврхе.	С обзиром на то да смо у току 2022. године имали ограничен увид у мјесечне путне налоге са евиденцијама о коришћењу службених возила и да је изузета документација предметом истражних радњи надлежних институција, нисмо у могућности да оцијенимо реализацију препоруке.	⏸
9.	Неопходно је да Министарство успостави одговарајуће контролне активности у процесу коришћења возила и на тај начин обезбиједи да се евидентирање обавеза врши на основу одобрења за стварање обавеза и документације којом се може потврдити да су фактурисане цијене прихваћене од стране Министарства, на основу уговора или предрачуна.	С обзиром на то да смо у току 2022. године имали ограничен увид у фактуре за сервисирање службених возила и да су наведени издаци предметом истражних радњи надлежних институција, нисмо у могућности да оцијенимо реализацију препоруке.	⏸

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
10.	Министарство је дужно средства репрезентације користити за намјене ради којих су и одобрена у циљу транспарентнијег управљања јавним средствима.	С обзиром на то да смо у току 2022. године имали ограничен увид у документацију трошкова репрезентације и да су предметни издаци предметом истражних радњи надлежних институција, нисмо у могућности да оцијенимо реализацију препоруке.	⏸
11.	Министарство треба у годишњем извјештају о попису навести стање утврђено по попису и књиговодствено стање, а евентуалне разлике образложити.	Унапријеђен је начин извјештавања у годишњем извјештају о попису.	✔
12.	Министарство треба, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, предузети активности на затварању салда рачуна ради реалнијег исказивања билансних позиција.	У 2022. години је упућен допис Министарству финансија и трезора БиХ у циљу затварању салда рачуна, али према расположивим информацијама није било повратног одговора.	●
13.	Препоручујемо Министарству да, сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.	И даље се путем уговора о дјелу ангажују лица за обављање послова из надлежности Министарства.	✖
14.	Потребно је да Министарство посвети дужну пажњу планирању јавних набавки, узимајући у обзир процјену тржишне вриједности у тренутку започињања поступка јавне набавке сходно критеријумима који су утврђени интерним актом.	Министарство је увело праксу документовања истраживања тржишта приликом започињања процедура јавних набавки.	✔
15.	Министарство треба прије покретања набавке возила извршити истраживање тржишта како би се кроз креирање техничких карактеристика траженог возила обезбиједила конкурентност у поступку у циљу најефикаснијег коришћења јавних средстава.	У току 2022. године није било покретања процедуре јавне набавке возила тако да не можемо да оцијенимо реализацију предметне препоруке.	⏸
16.	Препоручујемо да Министарство, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, ријеши питање евидентирања расхода Државног пројекта за стамбено збрињавање у складу са стандардима и прописима којима је уређена област рачуноводства.	Министарство је у октобру 2022. године упутило допис Министарству финансија и трезора БиХ у циљу рјешавања питања евидентирања расхода Државног пројекта за стамбено збрињавање, али није добило повратни одговор.	●

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја[5]	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3/2019	Потребно је да Министарство унаприједи систем извјештавања и контроле утрошка средстава по датим грантовима.	С обзиром на то да у 2021. и 2022. години нису додијељени грантови путем јавног позива, нисмо у могућности да оцијенимо реализацију наведене препоруке.	⏸
3/2020	Поново препоручујемо да се убрзају активности на коначном рјешењу проблема уплате социјалне помоћи на рачуне центара за социјални рад, а не на личне рачуне корисника социјалне помоћи, у циљу транспарентног управљања јавним средствима.	Министарство је, у јануару 2023. године, одржало састанак са представницима Министарства за рад, социјалну политику, расељена лица и избјеглице Кантона Сарајево у циљу рјешавања проблема уплате социјалне помоћи на личне рачуне корисника социјалне помоћи.	🟡

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✅ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ⛔ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности. Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је седам препорука и исте су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, једна препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те је, сходно томе, таква препорука поновљена у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

[5] Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке[6]	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●	●	
2.	7.	Буџет Министарства за 2022. годину		●	●	
3.	8.1.4.	Текући грантови		●	●	
4.	8.3.1.	Попис средстава и обавеза		●	●	
5.	8.3.1	Попис средстава и обавеза		●	●	
6.	9.2.	Уговори о дјелу		●		●
7.	10.	Јавне набавке		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је орган управе чије су надлежности утврђене одредбама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ[7], а исте се, између осталог, односе на предузимање радњи у остваривању и заштити људских и права избјеглица, емиграције у складу са Уставом Босне и Херцеговине и Општим оквирним споразумом за мир у БиХ, међународним конвенцијама и законима, координација у пословима права избјеглица, остваривање сарадње са ентитетима итд.

У саставу Министарства дјелује Агенција за равноправност сполова Босне и Херцеговине која је надлежна за праћење примјене Закона о равноправности сполова у БиХ[8]. Такође, при Министарству дјелује Канцеларија заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру[9] (у даљем тексту: Канцеларија заступника).

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2013. године и допунама истог из 2015. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 129 извршилаца (122 у Министарству и седам у Агенцији за равноправност сполова[10]) у оквиру 10

[6] Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.
[7] Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 и 83/17
[8] Службени гласник БиХ број 16/03 и 102/09; Пречишћени текст објављен у Службеном гласнику БиХ број 32/10
[9] Одредбама Одлуке о заступнику/агенту Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права и Канцеларији заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права (Службени гласник БиХ, број 41/03, 65/05 и 22/19), прописано је да се за обављање стручних и административних послова за потребе заступника оснива Канцеларија који дјелује при Министарству као управна организација. Заступник заступа Савјет министара БиХ пред Европским судом за људска права у складу с Европском конвенцијом за заштиту људских права и основних слобода и додатним протоколима Конвенције. Комуникација између БиХ и Европског суда за људска права у Стразбуру одвија се путем заступника Савјета министара БиХ.
[10] Агенција је основна организациона јединица у оквиру Министарства (сектор) којом руководи руководећи државни службеник. Одлуком о формирању Агенције прописано је да иста може имати највише до пет запослених (Службени гласник БиХ, број 12/04).

организационих јединица. Поред наведеног, Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије заступника, који је донесен 2006. године са измјенама и допунама из 2010, 2019. и 2023. године, се сматра додатком правилника о унутрашњој организацији Министарства[11] (систематизовано је 12 радних мјеста).

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине[12] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине[13].

Министарство је, почетком 2019. године, припремило нови Приједлог правилника о унутрашњој организацији. Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ у свом мишљењу из фебруара 2019. године, није подржало финансијски аспект предложеног Правилника. Министарство је, тек у 2022. години, кориговало Приједлог правилника о унутрашњој организацији у складу са захтјевима из предметног мишљења и добило, 27.10.2022. године, ново условно позитивно мишљење поменутог министарства, са мањим сугестијама за корекције. Поред наведеног, 26.10.2022. године, прибављено је мишљење Министарства правде БиХ које није подржало Приједлог правилника, с обзиром на то да и даље постоји потреба за одређеним корекцијама. Информисани смо да је Министарство приступило изради потребних корекција како би се отклониле примједбе Министарства правде БиХ, али у периоду обављања завршне ревизије није било конкретних резултата тих активности. Анализирајући динамику активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији Министарства, можемо констатовати да се иста одвија веома споро.
По питању усклађивања правилника о унутрашњој организацији Министарства са одлукама Савјета министара БиХ дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 1/2021 у Табели 1) те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Министарством је, већим дијелом године, руководио министар именован 15.5.2020. године[14] с тим да је у децембру 2022. године поднио оставку. Министар је разријешен дужности 12.12.2022. године[15], а истог дана је Суд БиХ одредио притвор министру због постојања основане сумње да је починио кривично дјело „злоупотреба положаја“. Министар је имао замјеника који је именован 23.12.2019. године[16]. Нови министар и замјеница министра су именовани 25.1.2023. године[17].

Канцеларија заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права има три заступника[18]. Избор заступника проводи се у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Савјет министара БиХ именује заступнике на период од пет

[11] Задњим измјенама Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије заступника из 2023. године је утврђено да исти доноси министар на приједлог заступника уз сагласност Савјета министара БиХ
[12] Службени гласник БиХ, број 30/13
[13] Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18
[14] Службени гласник БиХ, број 28/20
[15] Одлука предсједавајућег Савјета министара БиХ о прихватању оставке и разрјешењу министра за људска права и избјеглице у Савјету министара БиХ, број 01-34-3-2901-3/22 од 13.12.2022. године
[16] Службени гласник БиХ, број 84/19
[17] Службени гласник БиХ, број 6/23
[18] Заступник је руководилац Канцеларије заступника који има права и овлашћења руководиоца органа државне управе у рангу секретара са посебним задатком.

година и рјешењем о именовању одређује редослијед заступника на функцији руководиоца Канцеларије заступника за период од по 20 мјесеци.

Савјет министара БиХ је током 2021. године доносио рјешења о именовању вршилаца дужности заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права до окончања конкурсне процедуре за именовање, а на периоде до три мјесеца[19]. У претходном периоду је био расписан конкурс за избор нових заступника који је поништен, с тим да је било и проблема везаних за стварање претпоставки за провођење нове процедуре (детаљније у тачки 9.1. Статус именованих лица). Нова конкурсна процедура је покренута у мају 2023. године, али је затим и прекинута, на захтјев Министарства, због потребе техничких усаглашавања.

6. 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:

Министарство је сачинило основна документа потребна за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ[20], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Мапа пословних процеса и Регистар ризика су ажурирани крајем 2022. године. Међутим, Мапа пословних процеса није формално обједињена у један документ са којим би, поред радне групе, требало бити упознато и руководство Министарства. Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ, Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Функционисање система интерних контрола:

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Министарству које се односе на:

Увидом у Главну књигу Министарства за 2022. годину смо констатовали да је био одређени број погрешних књижења пословних промјена, као и исправки књижења, што је утицало на уредност самих евиденција, али у мањем обиму у односу на претходну годину. С обзиром на то да се ради о континуираном процесу и даље сматрамо да постоји простор за унапређењем процеса уношења пословних промјена у пословне књиге Министарства како би се обезбиједиле уредне и прегледне евиденције.

По питању потребе обезбјеђења уредних и прегледних евиденција пословних књига Министарства, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 2/2021 у Табели 1), те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

[19] Службени гласник БиХ, број 6/21 и 35/21
[20] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

На основу увида у поједине рачуне фиксних телефона и интерну евиденцију мјесечне потрошње по корисницима, из првог дијела 2022. године, смо констатовали да су унапријеђене контролне активности у погледу праћења потрошње, вршења умањења од плате у случају мјесечних прекорачења или обезбјеђења формалног одобрења за исто. Међутим, евиденције о потрошњи фиксних телефона по локалима у сједишту Министарства су се водиле само до априла 2022. године тако да нисмо у могућности оцијенити систем праћења потрошње везано за наведени сегмент након тог периода. Наиме, од маја 2022. године, Служба за заједничке послове институција БиХ није достављала извјештаје о потрошњи телефона по локалима Министарства услијед техничких проблема са програмом којим се врши тарифирање позива по локалима. Министарство се више пута обраћало Служби за заједничке послове институција БиХ, али није добило позитиван одговор да су отклоњени наведени недостаци.

По питању потребе унапређења система интерних контрола у дијелу праћења и обрачуна потрошње услуга фиксне телефоније Министарства, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 3/2021 у Табели 1), те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Ревизијом издатака за стручно образовање (6.830 КМ) уочено је да се услуге значајним дијелом односе на плаћање котизације и осталих трошкова везаних за семинаре у организацији приватних специјализованих фирми из Босне и Херцеговине који су одржани изван земље (Србија, Хрватска)[21]. Теме које се обрађују на тим семинарима често се везују за домаће законодавство. Семинари на исте или сличне теме, на којима запослени Министарства могу учествовати, се организују и у Босни и Херцеговини.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба унаприједити интерне контроле у погледу реализације издатака за стручно образовање на начин да се приликом одабира семинара на којима ће присуствовати запослени Министарства преферирају локације у земљи у циљу рационализације издатака по наведеном основу.

Анализом евиденција о присуству на послу за децембар 2022. године и платних листи, смо утврдили да за три савјетника министра није евидентирано присуство на послу, али им је исплаћена плата и накнаде за 10 дана. Наведено је извршено према службеној забиљешци у којој је наведено да због немогућности јединог потписника, односно бившег министра, да потпише шихт-листу и потврди присутност на раду савјетника и других запослених у Кабинету министра, да су у ситуацији да, сходно закону, исплате плату бившим члановима Кабинета министра без забиљеженог присуства на послу у штихт-листи[22]. Такође, у службеној забиљешци је наведено да је бивши шеф Кабинета министра приликом одласка из Министарства, потписао непотпуну евиденцију о присуству на послу, односно за три савјетника није попунио дане присуства на послу уз образложење да их „од почетка мјесеца није видио на послу“. Надаље, у истој стоји да иначе бивши шеф кабинета није потписник шихт-листе нити има овлашћење за потпис. Међутим, бивши шеф Кабинета министра је у шихт-листи за децембар 2022. годину својим потписом потврдио своје присуство до 14.12.2022. године и присуство још три лица

[21] На основу интерног прегледа Министарства можемо констатовати да су укупни трошкови, укључујући превоз, смјештај, дневнице и котизацију, за учешће на семинарима у организацији двије фирме износили 15.346 КМ.
[22] Забиљешку су сачиниле 29.12.2022. године, секретарка Министарства и помоћница министра за опште послове, а исту је потврдио тадашњи замјеник министра.

запослена у Кабинету министра. Према презентованој документацији, бивши шеф Кабинета министра је 14.12.2022. године поднио захтјев за исплату отпремнине ради стицања услова за одлазак у пензију[23]. Презентовани захтјев није протоколисан. Министарство је на основу Рјешења о престанку радног односа закључно са 14.12.2022. године утврдило да му припада право на отпремнину за одлазак у пензију због испуњавања законских услова за старосну пензију[24] и издало, 19.12.2022. године, Рјешење о исплати отпремнине за одлазак у пензију у висини његових шест остварених нето плата.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[25] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[26], Министарство је успоставило Јединицу интерне ревизије која је у потпуности кадровски попуњена. Јединица интерне ревизије Министарства је надлежна да врши функцију интерне ревизије у три институције и то у Министарству, Институту за нестала лица БиХ и Фонду за повратак БиХ. Министар је, 27.12.2021. године, одобрио Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину. У Министарству су у току 2022. године обављене три редовне и двије накнадне ревизије.[27] Интерна ревизија у складу са стандардима и процедурама рада прати реализацију препорука. Увидом у презентовану документацију можемо констатовати да је реализација препорука интерне ревизије на ниском нивоу.

Истичемо да је интерна ревизија, у 2022. години као и у претходним годинама, на основу обављених ревизија одређених *текућих грантова*, дала препоруке у циљу унапређења процеса планирања додјеле грантова који би у свим случајевима требали бити дио програмских активности, поступка стварања претпоставки за додјелу грант средстава, праћења реализације, извјештавања и уношења података у постојећу базу података, анализу остваривања циљева кроз реализацију грантова и сл. Министарство није у потпуности реализовало дате препоруке. Такође, у нашим извјештајима претходних година указивали смо на потребу унапређења система извјештавања и контроле утрошка средстава по датим грантовима.

7. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 10.160.000 КМ (текући издаци 5.829.000 КМ, капитални издаци 35.000 КМ и текући грантови 4.296.000 КМ). Буџетом је одобрено 117 запослених, а на 31.12.2022. године у

[23] Уз захтјев је приложено Увјерење Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске од 5.10.2022. године у којем стоји да лице има укупно 42 године пензијског стажа у који је урачунат посебан стаж у двоструком трајању, и стаж осигурања од 34 године, и да се исто издаје у сврху регулисања права на пензију.

[24] Лице је имало 64 године у моменту подношења захтјева за пензионисање, а ради се о "старосној пензији" у складу са ентитетским прописима. Наиме, чланом 42. став 1. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (Службени гласник Републике Српске, број: 134/11, 82/13, 96/13, 103/15, 11/21, 15/22) је утврђено да осигураник који нема навршених 65 година живота има право на старосну пензију када наврши 60 година живота и 40 година пензијског стажа. Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је издао Рјешење 29.12.2022. године којим се остварује право на старосну пензију почев од 15.12.2022. године.

[25] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

[26] Службени гласник БиХ, број 59/19

[27] Редовне и накнадне ревизије „Употреба службених возила у Министарству" и „Грант подршке удружењима националних мањина" и редовна ревизија „Грант подршке јединицама локалне самоуправе за имплементацију политика о сарадњи са исељеништвом".

Министарству је било 99 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 107.
Министарство је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирало на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на сљедеће:

- прераспоређена су средства из буџета Министарства, са ставке грант „Финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума“, у износу од 2.000.000 КМ, у буџет Фонда за повратак БиХ на основу Одлуке Савјета министара БиХ[28]
- неутрошена средства новчаних донација пренесене из претходног периода у износу од 814.038 КМ
- новчане донације уплаћене у току године у износу од 186.073 КМ
- повратак ПДВ-а из претходних година и повратак неутрошених грант средстава везано за донације у износу од 40.087 КМ
- одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 46.000 КМ[29].

Према наведеном, Министарство је у 2022. години располагало средствима у укупном износу од 9.246.198 КМ, а укупно је реализовано 6.662.310 КМ (текући издаци 5.344.714 КМ, текући грантови 535.000 КМ и средства донације 782.596 КМ).

Одобрена буџетска средства за капиталне издатке у износу од 35.000 КМ нису реализована. Наиме, констатовали смо да Министарство није планирало провођење процедуре јавне набавке опреме, за коју су тражена и одобрена буџетска средства, путем Плана јавне набавке за 2022. годину. Добили смо образложење да је Министарство имало намјеру да промијени намјенску структуру одобрених средстава кроз преструктурисање, али да није постигнут интерни договор тако да нису ни предузете активности на реализацији средстава у складу са првобитном намјеном.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба посветити дужну пажњу приликом планирања средстава за капиталне издатке и реализације одобрених буџетских средстава у складу са траженом намјеном.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Корекције дијела Годишњег финансијског извјештаја су извршене 24.4.2023. године и 26.5.2023. године.

[28] Одлука Савјета министара БиХ, број 19/22 од 30.12.2022. године (Службени гласник БиХ, број 4/23).
[29] Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 6.662.310 КМ, што је за 2.583.888 КМ мање у односу на расположива средства (кориговани буџет) за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (3.601.732 КМ), накнаде трошкова запослених (525.813 КМ), путни трошкови (122.664 КМ), издаци за текуће одржавање (256.394 КМ), издатке за употребу возила (153.402 КМ), уговорене и друге посебне услове (602.076 КМ) и текући грантови (535.000 КМ).

Остали значајни расходи односе се на реализацију новчаних донација (782.596 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, 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 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврдили смо сљедеће:

Прековремени рад: Издаци за прековремени рад евидентирани су у нето износу од 7.014 КМ и мањи су за 2.153 КМ у односу на претходну годину. Исплате су вршене на основу рјешења министра о накнади за прековремени рад. Највећи износи прековременог рада се односе на признате сате возачу замјеника министра и возачу министра. Министарство није користило могућност коришћења слободних дана умјесто исплате накнаде за продужени рад, у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у институцијама БиХ[30], али су издаци и број прековремених сати смањени у односу на претходну годину. Запосленима чији је прековремени рад трајао више од 10 седмица у току календарске године, Министарство је у складу са чланом 21. став (2) Закона о раду у институцијама БиХ[31] обавијестило Управни инспекторат Министарства правде БиХ.

По питању потребе разматрања могућности прерасподјеле радног времена као начин реализације прековремених сати, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 6/2021 у Табели 1), те смо оцијенили да Министарство предузима

[30] Члан 2. став (2) Одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у институцијама БиХ гласи: "Запосленом који обавља послове дуже од радног времена (прековремени рад) припада право на накнаду основне плате увећане за 25% сразмјерно ефективном времену трајања тог рада, која се у правилу остварује прерасподјелом радног времена и то за сваки ефективни сат прековременог рада запосленом припада право на 1,25 слободних сати." (Службени гласник БиХ, број 4/09)

[31] Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 и 59/22

активности на смањењу броја прековремених сати које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Захтјев за рефундацију накнада за боловање: Накнаде плате за боловање преко 30 или 42 дана са 31.12.2022. године износе 7.118 КМ. Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ[32] је регулисано питање рефундације накнаде за боловање запослених. Према расположивим информацијама, Министарство је подносило захтјеве за рефундацију накнада за вријеме боловања према надлежним фондовима здравственог осигурања, али с обзиром на то да нису прибављена рјешења или овјерене потврде исправности захтјева, нису ни евидентирана предметна потраживања у Главној књизи Министарства. Истичемо да је прошао дуг временски период од подношења захтјева за рефундације боловања без повратне информације од надлежних фондова здравственог осигурања.

По питању подношења захтјева за рефундацију накнада за вријеме боловања надлежним фондовима здравственог осигурања и евидентирања потраживања по наведеном основу у Главној књизи, дали смо препоруку у претходној години (препорука бр. 7/2021 у Табели 1) те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2022. години износе 153.402 КМ и већи су за 31.603 КМ у односу на претходну годину. Значајни издаци се односе на издатке за гориво (70.186 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (59.861 КМ) и осигурање возила (9.554 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине[33], Министарству је дато право на коришћење осам службених возила. Такође, Министарству је одобрен Правилник о специјализованим возилима по којем располаже са додатних 12 возила. Министарство је, на 31.12.2022. године, располагало са осам службених возила[34] и 11 специјализованих возила. Располагање службеним возилима у Министарству регулисано је интерним Правилником о условима набавке, броју и начину коришћења службених возила из 2016. године. Право на коришћење возила 24 сата дневно остварују министар, замјеник министра, секретарка министарства и шеф Кабинета министра.

Министарство није ускладило број возила по класама како је то дефинисано Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ, а и коришћење службених возила није у потпуности усклађено са одредбама члана 11.

[32] Инструкција за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем које буџетски корисници подносе надлежним институцијама за повратсредстава, број: 01-08-02-1-8934-1/11 од 9.12.2011. године

[33] Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

[34] Према расположивим информацијама, возило марке Audi 6 је заплијенила Државна агенција за истраге и заштиту у децембру 2022. године.

Правилника које се односе на право на коришћење возила према лицима и класама возила.

С обзиром на то да су надлежне институције изузеле документацију која се односи на значајан дио реализованих трошкова за сервисирање службених возила Министарства и унајмљивања возила из 2022. године, због провођења истражних радњи, иста није била предметом ревизије. Претходне године смо, на основу осврта везано за фактуре за одржавање возила, дали препоруку која се односи на потребу унапређења контролних активности унутар Министарства.

Такође, изузети су и мјесечни путни налози за коришћење једног дијела службених возила Министарства. Истичемо да се наша препорука везана за уредност документације за употребу службених возила из претходне године односила у највећој мјери на службена возила чији путни налози су изузети. Увидом у тестиране путне налоге за остала возила која су била доступна ревизорском тиму нисмо констатовали значајније недостатке и неправилности.

8.1.3. Уговорене услуге

Укупни издаци за уговорене услуге у 2022. години износе 602.078 КМ и већи су за 101.245 КМ у односу на претходну годину. Значајни издаци се односе на уговоре о дјелу (287.455 КМ)[35], услуге примарне здравствене заштите (147.184 КМ) и услуге репрезентације (48.723 КМ).

Услуге примарне здравствене заштите: Укупни издаци за услуге примарне здравствене заштите у 2022. години износе 147.184 КМ и већи су за 35.763 КМ у односу на претходну годину. Министарство мјесечно врши уплате средстава по основу права на социјалну помоћ и здравствену заштиту избјеглица и странаца под супсидијарном заштитом у Босни и Херцеговини надлежним центрима за социјални рад и ентитетским/кантоналним фондовима за здравствено осигурање. Наведена права су прописана УН конвенцијама, законским и подзаконским актима. Центри за социјални рад достављају Министарству извјештаје на мјесечном нивоу, а фондови здравственог осигурања захтјеве са списком лица којима је пружена услуга, након чега Министарство врши исплату средстава. С обзиром на то да је трансакциони рачун ЈУ Кантоналног центра за социјални рад Сарајево блокиран ради извршења судских пресуда[36], и даље се за кориснике с подручја Кантона Сарајево исплате врше на њихове текуће рачуне. Министарство је 27.1.2023. године одржало састанак са представницима Министарства за рад, социјалну политику, расељена лица и избјеглице Кантона Сарајево, на којем су донесени одређени закључци у циљу рјешавања наведене проблематике. Конкретније активности, на стварању претпоставки за другачији приступ исплате социјалне помоћи, очекују се у наредном периоду.

[35] О уговорима о дјелу извјештавамо у тачки 9.3. Уговори о дјелу

[36] ЈУ „Кантонални центар за социјални рад Сарајево“ је 2.10.2018. године доставио обавјештење Министарству да се настави исплата средстава за финансирање права из социјалне заштите и права из заштите породице са дјецом за лица под међународном заштитом са подручја Кантона Сарајево на начин да се на основу правоснажних рјешења центара за социјални рад средства исплаћују директно корисницима на њихове текуће рачуне, јер је на снази блокада трансакционог рачуна центра.

По питању потребе рјешавања питања проблема уплате социјалне помоћи на рачуне центра за социјални рад, а не на личне рачуне корисника социјалне помоћи у циљу транспарентног управљања јавним средствима, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 3/2020 у Табели 1), те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Услуге репрезентације: Укупни издаци за услуге репрезентације у 2022. години износе 48.723 и мањи су за 11.374 КМ у односу на претходну годину. Планирани износ буџетских средстава за ове намјене је био 59.000 КМ. Интерним Правилником о коришћењу средстава репрезентације из 2016. године и његовим измјенама из 2021. године регулисани су право, услови и начин коришћења средстава за репрезентацију и максимални годишњи износ. Правилником су утврђени лимити за коришћење интерне репрезентације, док за екстерну репрезентацију нису дефинисани.

С обзиром на то да су надлежне институције изузеле документацију која се односи на значајан дио трошкова репрезентације Министарства из 2022. године, због провођења истражних радњи, иста није била предметом ревизије. Претходне године смо, на основу осврта везаног за трошкове репрезентације, дали препоруку везану за потребу коришћења средстава репрезентације за намјене ради којих су и одобрена.

8.1.4. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у укупном износу од 535.000 КМ и односе се на трансфере другим нивоима власти (150.000 КМ) и грантове непрофитним организацијама (385.000 КМ). Узимајући у обзир укупна планирана средства за текуће грантове у 2022. години која су износила 2.296.000 КМ и саму реализацију у току године можемо закључити да је било ниско извршење издатака на наведеној позицији (23% планираних средстава). Додјела грантова заснива се на законским и другим прописима, усвојеним стратегијама Савјета министара БиХ и потписаним споразумима.

Наиме, у 2022. години су реализовани само трансфери и грантови познатим корисницима са којима Министарство има потписане споразуме из претходних година. Међутим, нису реализовани грантови другим нивоима власти, појединцима и непрофитним организацијама, који се додјељују по посебним процедурама које обухватају прибављање одлука Савјета министара БиХ, објављивање јавног позива, процедуру избора и додјеле средстава, за које су одобрена значајна буџетска средства у 2022. години.

Стварање предуслова за додјелу грантова путем јавног позива: Министарство финансија и трезора БиХ је 25.2.2021. године упутило иницијативу за израду критеријума за додјелу текућих грантова и трансфера Министарству, Министарству цивилних послова БиХ и Министарству спољне трговине и економских односа БиХ у којој између осталог изради критеријума за трогодишњи период. Министарство је израдило Приједлог одлуке о критеријумима за додјелу грантова и трансфера Министарства за период 2022-2024. године и приступило прибављању мишљења надлежних институција крајем августа 2022. године. Истичемо да је Уред за законодавство у свом мишљењу од 3.10.2022. године на Приједлог одлуке о начину коришћења грантова Министарства за раздобље 2022-2024. године и Одлуке о усвајању Смјерница за додјелу и праћење реализације грантова

Министарства навео, између осталог, да одлука не може бити на трогодишњи период. На наведена документа је Министарство финансија и трезора БиХ дало условно позитивно мишљење од 10.10.2022. године, гдје се између осталог наводи потреба да се предметна одлука преименује у Приједлог одлуке о критеријумима за додјелу грантова и трансфера Министарства за период 2022-2024. године. Иако није прибављено позитивно мишљење Уреда за законодавство БиХ, наведена документа су достављена Савјету министара БиХ на усвајање 18.10.2022. године с тим да су исти допуњени 4.11.2022. године по сугестијама Генералног секретаријата Савјета министара БиХ. Министарство је дописом од 14.11.2022. године повукло оба материјала који су требали бити разматрани на 57. сједници Савјета министара БиХ.

Затим је Министарство вођено мишљењем Уреда за законодавство на наведена документа кориговало Приједлог одлуке о критеријумима за додјелу грантова и трансфера Министарства у дијелу који се односи на период тј. умјесто првобитног приједлога који је гласио за период 2022-2024. године у новом приједлогу се одлука односи само на 2022. годину. Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је у свом мишљењу од 17.11.2022. године навело да Уред за законодавство није засновао своје мишљење на свим чињеницама и да Савјет министара БиХ треба усвојити одлуку у првобитном тексту уважавајући сугестије Министарства финансија и трезора БиХ од 10.10.2022. године. Министарство је предметни Приједлог одлуке доставило Савјету министара БиХ 28.11.2022. године. Информисани смо да овај материјал није разматран на сједницама Савјета министара БиХ.

Анализом напријед наведених докумената можемо закључити да је постојало кашњење Министарства у припремању документације чије усвајање од стране Савјета министара БиХ представља претпоставку за додјелу текућих грантова Министарства у 2022. години. Наиме, Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину је усвојен 30.6.2022. године, а Министарство је припремило приједлоге документације и започело процес прибављања мишљења надлежних институција БиХ крајем августа 2022. године. У току наведеног процеса се јавила и потреба да се иста доради. Значајну улогу су имале и надлежне институције (Министарство финансија и трезора БиХ и Уред за законодавство) које су имале опречан приступ приликом давања својих мишљења на Приједлог одлуке о критеријумима за додјелу грантова и трансфера Министарства што је утицало и на двојбе Министарства приликом одабира приступа и слања различитих верзија докумената Савјету министара БиХ на усвајање. Истичемо да се у конкретном случају радило о другачијем приступу гдје се покушао убрзати процес додјеле грантова за наредни период тако што би се донијела трогодишња Одлука о критеријумима за додјелу грантова и трансфера Министарства у односу на приступ из претходних година гдје су се доносиле годишње одлуке. Такође, свему је допринијела и комплексност процеса усвајања докумената на сједницама Савјета министара БиХ у временском контексту. Све наведено је утицало на то да се нису створиле претпоставке да се додијеле текући грантови који су одобрени Министарству Буџетом за 2022. годину.

Дакле, анализом постојећег процеса и припремних радњи за додјелу грант средстава Министарства, можемо закључити да постоји простор за унапређење истог, у сарадњи са надлежним институцијама, како би се омогућила транспарентна додјела грантова крајњим корисницима за намјене одобрене годишњим буџетом.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба посветити дужну пажњу приликом припремања документације којом се стварају претпоставке за додјелу грант средстава и у сарадњи са надлежним институцијама омогућити реализовање буџетских средстава одобрених за ове намјене.

Прерасподјела средстава из буџета Министарства у буџет Фонда за повратак БиХ: Годишње се планирају буџетска средства у износу од 2.000.000 КМ на ставци текући грантови за финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума. Наиме, наведена средства се пребацују из буџета Министарства у буџет Фонда за повратак БиХ након што се потпише годишњи Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума између Министарства, Федералног министарства расељених особа и избјеглица, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције и Владе Брчко дистрикта БиХ и Фонда за повратак БиХ (у даљем тексту: Споразум), и донесе Одлука Савјета министара БиХ о прерасподијели средстава из буџета Министарства у буџет Фонда за повратак БиХ. Средства су намијењена за реализацију пројеката које одобри Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ.

Споразум за 2022. годину је потписан 10.8.2022. године на износ укупних удружених средстава од 2.125.000 КМ, у којем стоји да ће Министарство издвојити 2.000.000 КМ, Федерално министарство расељених особа и избјеглица и Републички секретаријат за расељена лица и миграције по 50.000 КМ и Влада Брчко дистрикта 25.000 КМ. Савјет министара БиХ је, 30.12.2022. године, донио Одлуку о прерасподјели средстава за 2022. годину[37]. На основу наведеног, средства у износу од 2.000.000 КМ су пребачена из буџета Министарства у буџет Фонда за повратак БиХ.

Анализом реализације прерасподјеле средстава током претходних година смо уочили да постоји проблем када се касно усвоји буџет или ако се никако не усвоји, што је констатовано у нашем Извјештају за 2021. годину. Дакле, у случају неусвајања годишњег буџета постоји ризик да наведена средства неће бити пребачена и уплаћена Фонду за повратак БиХ иако је годишњи Споразум закључен. С обзиром на наведени ризик, Министарство треба приликом припремања Нацрта споразума и Приједлога одлуке Савјета министара БиХ узети у обзир и финансијски аспект обавеза свих страна у случајевима неусвајања буџета. *Такође, неопходно је размотрити мањкавости постојећег система удруживања средстава, како не би поново дошли у ситуацију неизмиривања уговорених обавеза по закљученим споразумима.*

[37] За провођење одлуке је задужено Министарство финансија и трезора БиХ, Министарство и Фонд за повратак БиХ.

8.1.5. Новчане донације

У току 2022. године Министарство је располагало средствима новчаних донација у укупном износу од 1.040.198 КМ. Укупно извршење донација је исказано у износу од 782.596 КМ[38]. Значајнији расходи се односе на трансфере нижим нивоима власти (264.420 КМ), уговоре о дјелу (155.844 КМ), пружање угоститељских услуга и услуга смјештаја (124.992 КМ) и остале стручне услуге (40.950 КМ).

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 293.207 КМ. Значајни приходи се односе на приходе од донација из иностранства (186.073 КМ) и остале приходе по основу повраћа ПДВ-а из претходних година и повраћа неутрошених грант средстава везано за донације и буџетска средства (98.962 КМ).

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 420.560 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.315.421 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (395.951 КМ), обавезе према добављачима (401.747 КМ) и обавезе према запосленима (427.636 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8.3.1. Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2022. године. Одлуком замјеника министра су, поред централне пописне комисије, формиране двије комисије за редован попис и то: за попис сталних средстава и ситног инвентара, и за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о попису на 31.12.2022. године, а Централна пописна комисија је 16.2.2023. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојио замјеник министра.

Пописана су стална средства у власништву Министарства, као и средства од Службе за заједничке послове институција БиХ која користи Министарство. Значајна информатичка

[38] UNHCR у износу од 151.989 КМ, USAID у износу од 47.513 КМ и FIGAP II у износу од 583.094 КМ. Трошење средстава у складу са уговорима о донацијама је предмет посебних ревизија по захтјевима донатора за UNHCR и FIGAP II.

опрема Министарства (сервери, firewall и сл.) се налази у сервер сали Генералног секретаријата Савјета министара БиХ (е-Влада) која се према расположивим информацијама заједнички користи.

Комисија за попис сталних средстава је констатовала да су једно возило Министарства и два таблета изузели надлежни органи поступајући по Наредби за претрес Суда БиХ и да се предлаже да се иста воде на стању до окончања кривичног поступка. Такође, два лаптопа нису нађена на локацији према инвентурним листама с тим да немају службену забиљешку нити документ да су иста изузета приликом претреса. Предложено је да се упути захтјев полицијској агенцији/агенцијама у циљу прибављања потврде о привременом одузимању предмета који се воде као основна средства Министарства. Међутим, немамо информацију да су се предузимале радње по овом питању.

Пописом је утврђен вишак сталних средстава[39] који је предложен да се укњижи, а одређена неисправна стална средства[40] су предложена да се ставе ван употребе и расходују. Одлуке које су резултат пописних активности и приједлога комисије су проведене у 2023. години.

Комисија за попис сталних средстава је констатовала да књиговодствена вриједност сталних средстава одговара стварном стању. Међутим, процесом ревизије је утврђено да стање сталних средстава (неотписана вриједност) наведено у Извјештају о извршеном попису и у прегледу Обрачун инвентуре са 31.12.2022. године не одговара стању исказаном у Главној књизи и у Билансу стања на 31.12.2022. године. Наиме, у Главној књизи је евидентирана исправка вриједности сталних средстава која је мања за 22.059 КМ[41] у односу на стање исказано у прегледу Обрачун инвентуре који се повлачи из Помоћне књиге сталних средстава. Из наведеног можемо закључити да подаци о исправци вриједности сталних средстава у Главној књизи нису усаглашени са подацима о обрачунатој амортизацијом у Помоћној књизи сталних средстава. Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ[42] је дефинисано да буџетски корисници, на крају фискалне године рачуноводствене књиге усклађују, закључују и повезују (члан 23), а Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[43] (члан 10. став 2) је утврђено да се Биланс стања саставља након усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство треба ускладити стања сталних средстава у Главној књизи са помоћном књигом и обезбиједити да иста одговарају стварном стању.

Комисија за попис потраживања и обавеза је констатовала стања потраживања од радника за мањкове из претходних година у износу од 1.861 КМ[44] и остала потраживања у износу од 1.511 КМ по основу неоправданих трошкова репрезентације министра.

[39] Четири столице, принтер и монитор.
[40] Садашња вриједност сталних средстава износи 509 КМ (набавна вриједност је 22.193 КМ и исправка вриједности 21.690 КМ)
[41] У Главној књизи стоји да укупна исправка вриједности сталних средстава износи 1.816.361 КМ, а у прегледу Обрачун инвентуре на 31.12.2022. године који се повлачи из Помоћне књиге сталних средстава стоји износ од 1.838.420 КМ.
[42] Акт Министарства финансија и трезора БиХ, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године
[43] Број:01-05-02-2-1993/15 од 20.2.2015. године
[44] Мањкови се односе: за мобител по одлуци из 2019. године (1.046 КМ), таблет по одлуци из 2017. године (164 КМ) и мањак готовине у благајни из 2014. године (651 КМ).

Министарство током година није проводило активности везане за наплату потраживања од радника за мањкове. Према члану 40. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, руководилац или овлашћени представник буџетског корисника на основу извјештаја пописне комисије и приложених пописних листа одлучује о начину ликвидације утврђених мањкова, отпису ненаплативих и застарјелих потраживања, мјерама против одговорних за мањкове, оштећења, неусклађеност књиговодственог и стварног стања, застару и ненаплативост потраживања и сл.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је анализирати потраживања од запослених, утврдити оправданост таквих потраживања, те предузети конкретне мјере у циљу наплате истих.

Надаље, пописна комисија је утврдила разлике између помоћне књиге (аналитика) и Главне књиге на неколико контних позиција[45].

Процесом ревизије је констатовано као и претходне године, да салда на контима 311151 - Обавезе према добављачима благајна (-8.000 КМ) из 2013. године, 361111 - Обавезе према органима (3.513 КМ) и 391311 - Остала разграничења (11.803 КМ) из ранијих година, још увијек нису затворена. Министарство се, у октобру 2022. године, обратило Министарству финансија и трезора БиХ у циљу затварања салда на контима 361111 и 391311. Међутим, према расположивим информацијама није било повратног одговора.

По питању потребе предузимања активности на затварању салда рачуна у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ ради реалнијег исказивања билансних позиција, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 12/2021 у Табели 1), те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

У оквиру ове тачке наведени су налази у сегменту запошљавања (ангажмана лица) током 2022. године. Налази се односе на статус заступника Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру и секретара са посебним задатком Министарства, као и на уговоре о дјелу.

9.1. Статус именованих лица

Именовање заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру: Већ дужи временски период Канцеларија заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права нема именоване заступнике већ наведену дужност обнашају вршиоци дужности заступника именовани од

[45] На конту 311111 - Обавезе према добављачима (401 КМ), 311121 - Обавезе по обустављеним порезима и доприносима (-120 КМ) и 311211 - Обавезе према физичким лицима (77 КМ).

стране Савјета министара БиХ у складу са одредбама Закона о управи[46]. Активности на именовању заступника, које трају од 2019. године, нису окончане, а због различитог тумачења или нејасно утврђених одредби о трајању мандата и поступања Министарства је поднесена тужба. Наведену ситуацију смо детаљно образложили у нашем Извјештају за 2021. годину.

Другостепеном пресудом Суда БиХ[47] од 23.3.2022. године је одбијена жалба Министарства и потврђена првостепена пресуда[48]. Према расположивим информацијама, у јулу 2022. године су путем Јединственог рачуна трезора уплаћени доприноси у износу од 22.031 КМ по другостепеној пресуди.

Министарство се у својим поступцима водило ограничењима код примјене члана (55а.) Закона о управи који прописује период на који вршилац дужности може бити именован и колико пута. Међутим, наведена поступања Министарства су утицала на функционисање саме Канцеларије заступника. По налогу Управног инспектората Министарства правде БиХ[49], измијењен је и допуњен Правилник Канцеларије заступника уз прибављену сагласност Савјета министара БиХ од 30.3.2023. године. Нова конкурсна процедура је покренута у мају 2023. године, али је затим и прекинута, на захтјев Министарства, због потребе техничких усаглашавања.

Можемо закључити да је проблематика именовања заступника сложена, с обзиром на то да иста, поред Министарства, укључује више надлежних институција и траје дужи временски период. Именовање заступника Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права у Стразбуру је од круцијалне важности за све грађане Босне и Херцеговине, те је у том смислу неопходно омогућити наставак конкурсне процедуре и извршити избор заступника у складу са постојећим правним оквиром.

Секретар са посебним задатком у Министарству: Савјет министара БиХ је на 17. сједници одржаној 1.10.2020. године усвојио информацију Министарства о истеку мандата секретарки са посебним задатком у Министарству[50] која је именована 1.2.2016. године[51] и задужило Агенцију за државну службу БиХ да распише јавни конкурс. Јавни оглас за попуњавање руководећег државног службеника - секретара са посебним

[46] Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17
[47] С1 3 П 037853 22 Гж
[48] Суд БиХ је 18.11.2021. године донио првостепену пресуду (С1 3 П 037853 20 П) којом је утврђено да је тужитељка незаконито одјављена код надлежне пореске управе, да је Министарство као тужена страна дужно да тужитељки успостави радноправни статус на пословима и задацима које је обављала од 14.4.2020. године, извршивши пријаву код надлежне пореске управе, исплати надокнаду плате у износу од 33.206 КМ са законским затезним каматама (од 18.11.2021. године до дана уплате), уплату доприноса за период 14.4.2020. године до 29.12.2020. године и да се надокнаде парнични трошкови 3.758 КМ.
[49] Управни инспекторат Министарства правде БиХ извршио инспекцијски надзор у Министарству на иницијативу заступница, након чега је својим Рјешењем од 26.7.2021. године наложио Министарству да се важећи Правилник о унутрашњој организацији Канцеларије заступника/агента Савјета министара БиХ пред Европским судом за људска права усклади са посљедњим измјенама и допунама одредби Одлуке о заступнику/агенту Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 41/03, 65/05 и 22/19), које се односе на посебне услове које заступници морају испуњавати, и да се након прибављања сагласности од Савјета министара БиХ проведе процедура јавног огласа за избор заступника.
[50] Према Правилнику о систематизацији Министарства, секретар с посебним задатком координира израду и реализацију заједничких пројеката повратка избјеглица и расељених лица између надлежних сектора Министарства, активности са институцијама у ентитетима и Брчко дистрикту БиХ, и са представницима међународне заједнице на реализацији заједничких пројеката реконструкције, повратка и обнове, активности са Фондом за повратак БиХ, рад Координационог тима за заједничке пројекте, активности из области стамбене политике, извјештава Комисију за избјеглице и расељена лица о имплементацији пројекта, предсједава Експертском групом за стамбену студију према одлуци Савјета министара БиХ.
[51] Рјешење Агенције за државну службу БиХ од 15.1.2016. године (примјена члана 28. Закона о државној служби у институцијама БиХ)

задатком је био расписан 12.2.2021. године, међутим, исти је поништен 9.9.2021. године јер текст огласа, који је Министарство доставило Агенцији за државну службу БиХ, није одговарао условима из важећег Правилника о унутрашњој организацији Министарства, односно његових измјена из 2015. године у дијелу посебних услова радног мјеста. У конкретном случају је примијењен члан 21а. Закона о државној служби у институцијама БиХ, у којем стоји да објављени оглас Агенција за државну службу БиХ може поништити на образложен захтјев институције најкасније до достављања резултата изборног процеса, односно листе успјешних кандидата Агенцији за државну службу БиХ, при чему се иста радна мјеста не могу поново оглашавати у периоду од једне године од дана објављивања огласа. Намеће се питање потребе примјене ограничења у поновном оглашавању по истеку или након године дана, уколико се ради о грешки у јавном огласу која се односи на неусаглашеност описа послова са Правилником о унутрашњој организацији и која може бити техничке природе. Посљедица оваквог поступања је да се продужава мандат лица које је претходно именовано на наведену позицију.

Нови јавни оглас је објављен 22.7.2022. године. Претходно именована секретарка са посебним задатком је на поступак провођења јавног огласа, уложила жалбу Одбору државне службе за жалбе. У жалби се, између осталог, наводи да није правилно формирана Комисија за избор руководећег државног службеника. Наиме, у тексту јавног огласа стоји да се исти расписује на захтјев Министарства умјесто на захтјев Савјета министара БиХ који је донио закључак којим обавезује Агенцију за државну службу БиХ да распише јавни оглас чиме се онемогућило Савјету министара БиХ да предложи чланове Комисије за избор. Одбор државне службе за жалбе је, рјешењем од 12.12.2022. године, усвојио предметну жалбу и поништио у цијелости конкурсни поступак, те предмет вратио првостепеном органу на поновни поступак. На основу истог, Агенција за државну службе БиХ је, 16.12.2022. године, обавијестила Министарство да повлачи своје мишљење о именовању руководећег државног службеника од 8.11.2022. године. Министарство је, тек 8.5.2023. године, упутило захтјев Агенцији за државну службу БиХ за поништењем јавног огласа у којем наводи да ће се Министарство обратити, по истеку године дана од објаве, са захтјевом за расписивање јавног огласа. И у наведеном случају се поново примијенио члан 21а. Закона о државној служби у институцијама БиХ приликом поништења конкурсне процедуре.

У конкретном случају се ради о процедуралним пропустима код припремних активности које претходе расписивању јавног огласа, као и активности у току провођења истог, који за посљедицу имају да дужи временски период није именован нови секретар са посебним задатком у Министарству већ ту дужност обавља лице којем је истекао мандат. Такође, у напријед наведеном тексту смо дали осврт везан за примјену члана 21а. Закона о државној служби у институцијама БиХ приликом поништавања јавних конкурса од стране Агенције за државну службу БиХ на захтјев Министарства, којим је дефинисано ограничење у поновном оглашавању од једне године дана након поништења првобитне конкурсне процедуре без да се цијене околности ради којих се поништава конкурс, односно да ли су исте техничке или суштинске природе.

9.2. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2022. године финансирани из *непосредне потрошње* су реализовани у нето износу од 287.455 КМ и у односу на претходну годину су већи за 71.091 КМ. У току године, путем уговора о дјелу, била су ангажована укупно 33 извршиоца. Планирани буџет за ове намјене износио је 240.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 45 КМ до 2.434 КМ.

Током цијеле 2022. године су била ангажована три лица по основу уговора о дјелу на пословима медијске сарадње (20.090 КМ), стручне подршке (13.829 КМ) и консултантским пословима (14.400 КМ). Истичемо да је једно лице које је било на позицији савјетника министра, након престанка радног односа, почетком 2021. године, због испуњавања услова за пензионисање, наставило ангажман у Министарству путем уговора о дјелу пружајући стручну помоћ и подршку раду Кабинета министра из области правне струке до дана престанка мандата министра[52] уз мјесечну накнаду од 2.200 КМ. Дакле, и поред чињенице да су на одређено вријеме била запослена четири савјетника министра, колико је систематизовано важећим Правилником о унутрашњој организацији, Министарство је ангажовало још једно лице у функцији савјетника у Кабинету министра по основу уговора о дјелу и у току 2022. године исплатило укупну накнаду од 25.193 КМ.

Такође, била су ангажована и лица од једног мјесеца до 11 мјесеци на сљедећим пословима: превођење (13.323 КМ за десет мјесеци), кадровски послови (13.200 КМ за 11 мјесеци), праћење тока мигрантске кризе - Кабинет министра (9.800 КМ за седам мјесеци), административно-технички послови (8.400 КМ за седам мјесеци), лекторисање једног лица током три мјесеца (2.225 КМ) и другог лица током девет мјесеци (7.315 КМ), консултант (2.400 КМ за два мјесеца) и медијско праћење (три лица уз једнократну накнаду од по 500 КМ).

У регионалним центрима је било ангажовано шест лица на пословима праћења пројеката током цијеле године и једно лице током седам мјесеци и то: по два лица у РЦ Мостар (25.380 КМ), у РЦ Тузла (28.800 КМ), у РЦ Сарајево (19.200 КМ) и једно лице у РЦ Бања Лука (14.400 КМ).

Од напријед наведених, четири лица су била ангажована једним дијелом године по уговору о дјелу, а затим запослена у Министарству на радним мјестима државних службеника на одређено вријеме уз сагласност Агенције за државну службу БиХ.

Надаље, у току године је било ангажовано 12 лица по уговору о дјелу за обављање послова обезбјеђења, хигијеничара, домара и административног радника у Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионом центру Мостар уз мјесечне накнаде од по 1.000 КМ. Укупни издаци за нето исплате су износили 68.000 КМ. Наиме, ангажман наведених лица је претходних година био финансиран из средстава UNHCR-а, али су се у међувремену промијениле пројектне активности с тим да је био остављен прелазни рок од три мјесеца да се ангажмани почну финансирати из непосредне потрошње. Наведено је утицало на повећање укупних издатака по основу уговора о дјелу у односу на претходну годину.

[52] Према расположивим информацијама, предметни уговор о дјелу су изузели надлежни органи у циљу провођења истражних радњи.

Путем уговора о дјелу је у току 2022. године било ангажовано 27 лица који су се финансирали из ***донаторских средстава***, а укупни издаци су реализовани у нето износу од **155.844 КМ** и исти су мањи у односу на претходну годину за 118.182 КМ. Односе се на сљедеће пројекте:

- Из **UNHCR пројекта** су утрошена средства у износу од 84.382 КМ за ангажман 18 лица. Поред напријед споменутих 12 лица ангажованих по три мјесеца на пословима у Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионом центру Мостар уз мјесечну накнаду од по 1.000 КМ, била су ангажована и четири асистента за помоћ при укључивању у босанскохерцеговачко друштво избјеглица и лица којима је признат статус супсидијарне заштите у БиХ. Исплаћене су им накнаде од по 1.400 КМ увећане за трошкове путовања који настану у току мјесеца (два лица ангажована по 10 мјесеци, једно лице седам мјесеци и једно лице три мјесеца). Такође, ангажована су и два преводиоца у периоду од четири до седам мјесеци уз накнаду од 165 КМ до 1.170 КМ.
- Из **FIGAP II пројекта** су утрошена средства у износу од 71.462 КМ за ангажман осам лица: два лица на пословима координатора пројекта током цијеле године (56.902 КМ) и једно лице мјесец дана (2.500 КМ), три консултанта (3.150 КМ за два мјесеца, 1.250 КМ и 3.125 КМ једнократно) и два асистента консултаната (по 1.250 КМ). Такође, Министарству безбједности БиХ је уплаћен износ од 1.186 КМ за исплате накнада лицима ангажованим путем уговора о дјелу за организацију радионице[53].

Већина лица је била ангажована путем уговора о дјелу и претходне године. У одређеном броју случајева води се и шихт-листа (као и код редовно запослених лица) умјесто мјесечних извјештаја о обављеном послу. Анализом појединачних уговора о дјелу, мјесечних извјештаја о раду и шихт-листи се може закључити да се у доста случајева ради о редовним пословима Министарства, док се у подацима припремљеним за потребе ревизије наводи да се у свим случајевима ради о несистематизованим радним мјестима. Напомињемо да је Канцеларија за ревизију претходних година у својим извјештајима давала осврт на различите аспекте проблематике ангажовања лица путем уговора о дјелу у Министарству.

Према члану 600. Закона о облигационим односима[54], уговором о дјелу се посленик (предузимач, извођач радова) обавезује обавити одређени посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Законом о државној служби у институцијама БиХ[55] и Законом о раду у институцијама БиХ[56] прописан је начин пријема у радни однос државних службеника и запосленика, као и начин расписивања јавног огласа за попуњавање радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији. Према наведеном, уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано по основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста.

[53] На основу закљученог Споразума о додјели средстава за имплементацију пројекта FIGAP у вези са примјеном Закона о равноправности сполова од 22.12.2021. године
[54] Службени лист СФРЈ, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - одлука УСЈ и 57/1989; Службени лист РБиХ, број 2/1992, 13/1993 и 13/1994; Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96; Службене новине ФБиХ, број 29/2003 и 42/2011
[55] Службени гласник БиХ, број 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 и 93/17
[56] Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 и 59/22)

Дакле, ангажман по основу уговора о дјелу у Министарству присутан је у дужем временском периоду, а предмет уговора нису једнократни конкретни послови што за посљедицу има неусклађеност са прописима и нетранспарентно запошљавање. Сматрамо како ангажовање по уговорима о дјелу треба користити само у изузетним случајевима, за конкретне послове ограниченог временског трајања који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Министарству.

Против Министарства се води неколико судских поступака везано за ангажмане по основу уговора о дјелу из претходног периода, с тим да је Суд БиХ у појединачним пресудама утврдио да су се лица налазила у фактичком радном односу са тужеником (детаљније у тачки 11.2. Судски спорови).

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Министарству да, сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[57] и неколико измјена и допуна истог.

Према презентованим подацима[58], Министарство је у 2022. години провело 13 поступака јавних набавки[59]. Од наведеног броја, Министарство је провело три отворена поступака у вриједности од 177.086 КМ[60] и 10 конкурентских поступака у вриједности од 230.822 КМ. Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 53.584 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 461.492 КМ (454.422 КМ из текућих издатака и 7.070 КМ из капиталних издатака).

Информисани смо да су надлежне институције у 2022. години изузеле два поступка јавних набавки ради провођења истражних радњи.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Уочили смо да је у појединим случајевима било кашњење у покретању процедура у планираном периоду (нпр. набавка горива, набавка лиценци, набавка консултантских услуга верификације трошкова Државног пројекта за стамбено збрињавање-

[57] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22
[58] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.
[59] Напомињемо да наведени податак укључује четири конкурентска поступка који су започети у 2021. години, а окончани у 2022. години, и два поступка који су започети у 2022. години, а окончани почетком 2023. године.
[60] Сви подаци у тачки 10. Јавне набавке су наведени без ПДВ-а

ДПС3/РСП[61]). За посљедицу имамо да је реализација претходног уговора за набавку горива који је закључен у 2021. години значајно већа од уговорене[62]. Такође, неблаговремени избор добављача за консултантске услуге је утицао на кашњење у верификацији трошкова ДПС3 за 2021. годину што је предуслов за пренос наредне транше банке за плаћање обавеза по пројекту који су већ били настали у 2022. години.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Министарство обезбиједи благовремено провођење поступака јавних набавки.

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

11. ОСТАЛО

11.1. Државни пројект за стамбено збрињавање – ванбилансна евиденција

У складу са Оквирним споразумом између Развојне банке Савјета Европе и Босне и Херцеговине (СЕВ) у вези с Регионалним програмом за стамбено збрињавање (РСП)[63], Министарство за људска права и избјеглице БиХ је именовано за водећу институцију у погледу Државног пројекта за стамбено збрињавање (ДПС3) и свих потпројеката с тим у вези, а провођење ДПС3 повјерено је Министарству расељених особа и избјеглица Федерације БиХ, Министарству за избјеглице и расељена лица Републике Српске и Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ[64].

Према презентованим подацима у текућој години су реализована средства у укупном износу од 432.921 КМ[65] (Министарство за људска права и избјеглице БиХ 71.543 КМ, Федерално министарство расељених особа и избјеглица 136.263 КМ и Републички секретаријат за расељена лица и миграције Републике Српске 225.115 КМ). Оперативни трошкови Министарства односе се на уговоре о дјелу[66] (ангажман два лица током читаве 2022. године) и остале трошкове.

Информисани смо да су од јула 2022. године била недовољна средства за исплате створених трошкова па је било кашњења у плаћањима финансијске документације

[61] Планом јавних набавки за 2022. годину је планирано да се наведене набавке покрену у марту, а покренуте су тек у мају 2022. године.
[62] Министарство је имало закључен једногодишњи оквирни споразум за набавку горива са добављачем који је важио од 17.06.2021. године у вриједности од 41.606 КМ са ПДВ-ом. Нови оквирни споразум је потписан 1.8.2022. године. Међутим, на основу интерног прегледа можемо констатовати да је реализација оквирног споразума у периоду од 17.6.2021. до 31.7.2022. године износила 74.787 КМ односно 33.180 КМ више од вриједности оквирног споразума.
[63] Службени гласни БиХ – Међународни уговори, бр. 4/14
[64] Детаљне информације о начину финансирања пројекта су наведене у наративном дијелу Годишњег финансијског извјештаја Министарства за 2022. годину.
[65] Тачком 4.10.5. Оквирног споразума дефинисано је да све извјештаје о верификацији трошкова врши екстерни ревизор уговорен од стране државе партнера, у складу са Смјерницама о набавци Развојне банке Савјета Европе и у складу са претходним ex ante одобрењем од стране Банке. Министарство за сваку буџетску годину ангажује екстерног ревизора за верификацију трошкова.
[66] У току 2022. године су била ангажована два лица по основу уговора о дјелу које прате пројектне активности. Једно лице је примало мјесечну накнаду од 1.400 КМ, док је друго лице примало мјесечну накнаду од 1.700 КМ.

(уговори о дјелу, мјесечни налози за пренос средстава и сл.) јер је нова транша уплаћена тек у новембру 2022. године. Разлог за наведено је кашњење у верификацији трошкова за 2021. годину која представља предуслов да банка уплати нову траншу. *Анализом конфирмације банке стања рачуна на 31.12.2022. године коју смо добили за потребе ревизије 4.5.2023. године и презентованих банкарских извода, те увидом у ванбилансну евиденцију смо констатовали да два извода из децембра 2022. године*[67] *нису укњижена гдје је промет извршених исплата био 4.372 КМ. Стање рачуна на 31.12.2022. године је био 0,53 КМ.*

Реализација средстава оперативног гранта се евидентира у ванбилансним евиденцијама од 2017. године сходно упутама Министарства финансија и трезора БиХ. Међутим, одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ[68], је дефинисано да се на контима класе 9 евидентирају пословни догађаји који немају директног утицаја на средства и изворе средстава, него само отварају могућност за такве утицаје у будућности (давање гаранција, давање авала).

У нашим извјештајима за 2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. годину смо препоручили да се средстава, алоцирана за финансирање оперативних трошкова Министарства, евидентирају на одговарајућим позицијама (расхода, прихода, потраживања и обавеза) у оквиру главне књиге Министарства, сходно обавезама страна о вођењу рачуноводствених евиденција у складу са међународним рачуноводственим стандардима и прописима који уређују ову област. Такође, смо препоручили да Министарство у оквиру главне књиге евидентира само своје трошкове, с обзиром на то да је Меморандумом дефинисана одговорност сваке стране у вези с коришћењем средстава.

У циљу реализације дате препоруке, Министарство се током претходних година више пута обраћало Министарству финансија и трезора БиХ које никада није доставило одговор нити предузело активности по предметном питању, иако је надлежно за доношење рачуноводствених процедура, извјештавање буџетских корисника, управљање Јединственим рачуном трезора и системом Главне књиге трезора према члану 3. став (2) Закона о финансирању институција БиХ[69]. Такође, Министарство је, у октобру 2022. године, поново упутило допис Министарству финансија и трезора БиХ у циљу рјешавања овог питања.

По питању рјешавања питања евидентирања расхода Државног пројекта за стамбено збрињавање дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 16/2021 у Табели 1) те смо оцијенили да Министарство предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

[67] Извод на 28.12.2022. и 31.12.2022. године
[68] Протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године
[69] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

11.2. Судски спорови

Према презентованим евиденцијама, против Министарства се води неколико судских поступака везано за радне спорове лица која су била ангажована по основу уговора о дјелу у претходном периоду. У наведеним поступцима, Правобранилаштво БиХ заступа Министарство.

Министарство је тужило лице које је било ангажовано путем уговора о дјелу 18 година на мјесту управника у Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионом центру у Салаковцу. Суд БиХ је у својим пресудама од 1.10.2020.[70] и 18.2.2021.[71] године утврдио, између осталог, да се тужилац налазио у фактичком радном односу са туженикoм у периоду од 1.1.2001. године до 17.1.2019. године, да уговори о дјелу закључени у периоду од 1.1.2001. до 21.12.2017. године, по својој природи и садржају представљају уговоре о раду и да је тужиоцу незаконито престао радни однос 17.1.2019. године те се налаже туженику да успостави тужиоцу радноправни статус на радном мјесту управника у Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионом центру у Салаковцу или неком другом одговарајућем радном мјесту у складу са стручном спремом и способношћу тужиоца. Суд БиХ (Ревизиони савјет) је након друге ревизије другостепене пресуде, својом пресудом од 10.2.2022. године[72], потврдио напријед наведене наводе. Према расположивим информацијама, у 2022. години није проведена пресуда Суда БиХ у дијелу који се односи на заснивање радног односа.

Наиме, Министарство је 28.3.2022. године наведеном лицу понудило закључивање уговора о раду на неодређено вријеме на радном мјесту виши референт-рецепцијски радник на обезбјеђењу у центру Салаковац. Путем адвоката је, 6.4.2022. године, одговорено да се у конкретном случају спомиње радно мјесто које није адекватно узимајући у обзир да лице посједује ВСС и да је у моменту обављања послова путем уговора о дјелу био надређени рецепцијским радницима на обезбјеђењу у центру. Суд БиХ је донио Рјешење о извршењу пресуде 28.4.2022. године[73] на шта је Министарство уложило жалбу. Жалба је 24.11.2022. године одбијена као неоснована. Министарство је 2.2.2023. године упутило захтјев Агенцији за државну службу БиХ да се лице постави на радно мјесто виши стручни сарадник за остваривање права у центру на основу пресуде Суда БиХ. Међутим, Агенција за државну службу БиХ је исти одбацила 24.2.2023. године због ненадлежности. На наведени акт је уложена жалба Одбору за жалбе која је усвојена 4.4.2023. године и враћено је првостепеном органу на поновно поступање.

Такође, била је допунска пресуда Суда БиХ од 16.12.2022. године[74] којом се налаже туженику да тужиоцу уплати доприносе Федералном заводу за ПИО/МИО за период од 1.1.2021. до 31.12.2018. године у износу од 69.881 КМ. Наведени износ и 4.609 КМ су исплаћени са Јединственог рачуна трезора (JPT), 29.12.2022. године[75].

[70] Првостепена пресуда Суда БиХ, број С1 3 П 034336 19 П од 1.10.2020. године
[71] Другостепена пресуда Суда БиХ, број С1 3 П 034336 20 Гж од 18.2.2021. године
[72] Пресуда Суда БиХ (ревизија тужилаца), број С1 3 П 034336 21 Рев 2 од 10.2.2022. године
[73] Рјешење Суда БиХ, број С1 3 И 042630 22 И од 28.4.2022. године
[74] Допунска пресуда Суда БиХ, број С1 3 П 034336 21 П2 од 16.12.2022. године
[75] Извод бр. 309 од 30.12.2022. године

Надаље, у току 2022. године су донесене првостепене пресуде Суда БиХ од 27.10.2022. године[76] и 17.11.2022. године[77] за још два лица по сличном основу с тим да се Министарство изјаснило да се уложе жалбе на пресуде.

[76] Суд БиХ је у својој пресуди број С1 3 П 040725 21 П од 27.10.2022 године утврдио, између осталог, да се тужилац налазио у фактичком радном односу са туженикoм у периоду од 1.2.2012. године до 4.2.2019. године и 1.1.2020. до 31.12.2020. године на радном мјесту и пословима обезбјеђења чувара Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионог центра Мостар, да уговори о дјелу закључени у периоду од 1.2.2012. године до 4.2.2019. године и 1.1.2020. до 31.12.2020. године, по својој природи и садржају представљају уговоре о раду те се налаже туженику да уплати доприносе Федералном заводу за ПИО/МИО у износу од 21.522 КМ и накнаду за обављени рад у износу од 1.714 КМ са затезном каматом. Министарство се изјаснило да се уложи жалба.

[77] Суд БиХ је у својој пресуди број С1 3 П 040676 21 П од 17.11.2022. године утврдио, између осталог, да се тужилац налазио у фактичком радном односу са туженикoм у периоду од 1.1.2001. године до 31.12.2020. године на радном мјесту и пословима обезбјеђења чувара Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионог центра Мостар, да уговори о дјелу закључени у периоду од 1.1.2001. до 31.12.2020. године, по својој природи и садржају представљају уговоре о раду и да је тужилац незаконито престао радни однос 31.12.2020. године те се налаже туженику да успостави тужиоцу радноправни статус на радном мјесту обезбјеђења-чувара Избјегличко-прихватном центру Салаковац и Реадмисионог центра Мостар или неком другом одговарајућем радном мјесту у складу са средњом стручном спремом тужиоца. Такође, налаже се туженику да уплати доприносе Федералном заводу за ПИО/МИО у износу од 40.020 КМ и накнаду за обављени рад у износу од 2.040 КМ са затезном каматом. Министарство се изјаснило да се уложи жалба.

12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Министарству за 2022. годину обавили су: Фатима Механовић - виши ревизор за послове контроле квалитета финансијске ревизије (вођа тима) и Наташа Тимотија – виши ревизор за послове контроле квалитета финансијске ревизије (члан тима).
Одјељењем за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије је руководио Нецад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

Вођа тима за финансијску ревизију	**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију у функцији контроле квалитета**
мр сц. Фатима Механовић, с.р.	Сњежана Баштинац, с.р.

Број: 06-16-1-958/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**5.829,000**	**46.000**	**5.875.000**	**5.344.714**	**91**
Бруто плате и накнаде	3.807.000	0	3.807.000	3.601.732	95
Накнаде трошкова запослених	513.000	46.000	559.000	525.813	94
Путни трошкови	130.000	0	130.000	122.664	94
Издаци телефонских и поштанских услуга	76.000	0	76.000	50.902	67
Издаци за енергију и комуналне услуге	104.000	0	104.000	16.634	16
Набавка материјала	66.000	0	66.000	29.927	45
Издаци за услуге превоза и горива	103.000	0	103.000	76.804	75
Унајмљивање имовине и опреме	54.000	0	54.000	51.351	95
Издаци за текуће одржавање	292.000	0	292.000	256.394	88
Издаци за осигурање	24.000	0	24.000	10.417	43
Уговорене и друге посебне услуге	660.000	0	660.000	602.076	91
2. Капитални издаци	**35.000**	**0**	**35.000**	**0**	**0**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	35.000	0	35.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**4.296.000**	**-2.000.000**	**2.296.000**	**535.000**	**23**
Грант средства за стамбено збрињавање Рома	840.000	0	840.000	0	0
Грант средства за запошљавање Рома	200.000	0	200.000	0	0
Грант средства за здравствену заштиту Рома	300.000	0	300.000	0	0
Грант средства за образовање Рома	40.000	0	40.000	0	0
Грант средства за подршку општинама, укључених у систем прихвата и интеграције БХ држављана који се враћају на основу споразума о реадмисији	150.000	0	150.000	150.000	100
Грант подршке јединицама локалне самоуправе за имплементацију политике о сарадњи са исељеништвом	70.000	0	70.000	0	0
Грант за реализацију Споразума са информативним центром о Међународном кривичном суду за бившу Југославију, Сарајево-провођење активности МЉПИ из Платформе за мир	15.000	0	15.000	0	0
Финансирање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума	2.000.000	-2.000.000	0	0	
Грант црвени крст БИХ	150.000	0	150.000	150.000	100
Грант подршке за потребе рада Међурелигијског савјета	100.000	0	100.000	100.000	100
Финансирање активности Јеврејске заједнице-дани сјећања на холокауст	15.000	0	15.000	15.000	100
Подршка организацијама лица са инвалидитетом	66.000	0	66.000	0	0

Грант подршке босанскохерцеговачко-америчкој академији умјетности и наука (BHAAAS)-Дани BHAAAS у БиХ	20.000	0	20.000	20.000	100
Грант подршке удружењима националних мањина	100.000	0	100.000	0	0
Грант удружењима породица несталих лица у БиХ	50.000	0	50.000	0	0
Грант организацијама за људска права у сврху промоције људских права у БИХ	80.000	0	80.000	0	0
Грант за суфинансирање рада сигурних кућа за смјештај жена жртава насиља у породици у оквиру НВО	100.000	0	100.000	100.000	100
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**10.160.000**	**-1.954.000**	**8.206.000**	**5.879.714**	**72**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**1.040.198**	**1.040.198**	**782.596**	**75**
UNHCR-Програм рјешавања проблема азиланата и имиграната		157.430	157.430	151.989	97
Грант средства за развојне циљеве функционалније и одговорније институције које раде у интересу грађана USAID		77.003	77.003	47.513	62
Подршка провођењу програма FIGAP II		805.765	805.765	583.094	72
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	**10.160.000**	**-913.802**	**9.246.198**	**6.662.310**	**72**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.2.2023. године.

Министар:
Севлид Хуртић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	**24.609**	**73.501**	**33**
Новчана средства	20.274	67.563	30
Краткорочна потраживања	3.535	5.138	69
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	800	800	100
2. Стална средства	**395.951**	**476.378**	**83**
Стална средства	2.212.312	2.185.903	101
Исправка вриједности	1.816.361	1.709.525	106
Неотписана вриједност сталних средстава	395.951	476.378	83
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**420.560**	**549.879**	**76**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**919.470**	**760.032**	**121**
Краткорочне текуће обавезе	455.316	390.017	117
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	427.636	353.143	121
Интерни финансијски односи	3.513	3.513	100
Краткорочна разграничења	33.005	13.359	247
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	**395.951**	**476.378**	**83**
Извори средстава	395.951	476.378	83
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**1.315.421**	**1.236.410**	**106**

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 28.2.2023. године

Министар:
Севлид Хуртић

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	**0**	**0**	**0**	**107.134**	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	4	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	107.130	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**186.073**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	186.073	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	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)	**0**	**0**	**0**	**293.207**	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.2.2023. године

Министар:
Севлид Хуртић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 27.3.2023. године

Министар

Севлид Хуртић