



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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 ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-486/20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	15
5.4	Преглед динамике запошљавања	16
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
7.	ОСТАЛО	17
7.1	Интерресорне радне групе - Комисије	17
7.2	Европски зимски олимпијски фестивал за младе 2019. године (EYOF)	18
8.	КОМЕНТАРИ	19
	ПРИЛОЗИ	19

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.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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.

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

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 услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора 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.

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

Скретање пажње

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

- недостатке и неефикасност у раду Јединице интерне ревизије Министарства (тачка 3.1. Извјештаја);
- систем праћења наплате прихода по основу уплаћених административних такси по захтјевима за престанак држављанства БиХ одрицањем (тачка 5.2. Извјештаја).

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.5.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 са 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 оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. 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 финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неблаговремено доношење одлука о додјели средстава из текућих грантова, евидентирање прихода од издатих рјешења о престанку држављанства и утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки који се огледају у недовољно јасним и прецизним захтјевима у тендерским документацијама и недоследности приликом евалуације приспјелих понуда. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења недостатака и слабости идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Министарство је сачинило Акциони план за предузимање корективних радњи према препорукама коначне ревизије Министарства за 2018. годину којим је дефинисало радње које је потребно да предузму носиоци активности, уз обавезу периодичног извјештавања о проведеним активностима.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Министарство је приликом планирања буџета обезбиједило да се средства за унапријед познате активности транспарентно планирају у редовној процедури припреме буџета.	●		
Министарство је за све новозапослене, приликом утврђивања удаљености од мјеста рада до мјеста пребивалишта, поступало једнообразно, користећи апликацију Google Maps. Такође, у новембру 2019. године, министар је донио рјешење о формирању Комисије за ревизију издатих рјешења о признавању права запослених у Министарству на накнаду за пријевоз на посао и са посла.	●		
Министарство је унаприједило систем интерних контрола у дијелу употребе службених возила, спроводе се редовне интерне контроле.	●		
Предузимане су активности у циљу добијања података о евидентираним уплатама у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ и покренута је иницијатива за реализацију неопходних активности да се електронска база података за држављанства стави у пуну оперативну функцију.		●	
Министарство је, приликом промјена радноправног статуса запослених, водило рачуна да те промјене немају за посљедицу угрожавање транспарентности при запошљавању.	●		
Министарство је предузело активности у циљу унапређења система јавних набавки, запослен је службеник за јавне набавке. Уочено је да се са дужном пажњом приступа сачињавању тендерске документације, али и евалуацији приспјелих понуда.	●		

С обзиром на то да у 2019. години нису доношене одлуке о критеријумима за додјелу средстава текућих грантова, односно није вршена додјела текућих грантова из буџета Министарства за 2019. годину, стога није могуће извршити оцјену препоруке којом је предложено да учешће институција БиХ у суфинансирању пројеката буде благовремено уз унапређење процедуре додјеле и коришћења средстава грантова.

3. 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.

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2016. године, а који је допуњен 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Наведеним правилником систематизована су радна мјеста за 196 извршилаца.

Министарство је у 2019. години, у циљу унапређења система интерних контрола, именovalo радну групу за ажурирање успостављеног система финансијског управљања и контроле. Именована радна група је извршила ажурирање пословних процеса те сачинила Нацрт извјештаја о најзначајнијим ризицима и Приједлог акционог плана са мјерама за ублажавање и отклањање идентификованих ризика који је у децембру прослијеђен руководству на усвајање. Министарство је сачинило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на организацију и руковођење. Увидом у закључене уговоре о дјелу са спољним сарадницима уочено је да поједини уговори о ангажовању спољних сарадника, као ни друга пратећа документација, не садрже податак о стручној спреми лица које се ангажује. Поступајући на овакав начин не обезбјеђује се поуздан податак о квалификованости ангажованог спољног сарадника, посебно код ангажмана лица за обављање стручних, специјализованих послова.

Савјет министара БиХ је усвојио Стратегију за борбу против корупције 2015 – 2019. и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за период 2015 – 2019. година. У складу са наведеним документима Министарство је усвојило План борбе против корупције Министарства за период 2018 – 2019.

3.1 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², Јединица интерне ревизије Министарства, поред Министарства, обавља ревизије сљедећих субјеката: Агенције за антидопинг контролу БиХ, Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенције за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенције за рад и запошљавање БиХ, Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у БиХ, Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ, Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисије за очување националних споменика и Центра за уклањање мина у БиХ. Успостављена Јединица интерне ревизије у Министарству, према Правилнику о

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

² Службени гласник БиХ, број 59/19

систематизацији, запошљава руководиоца Јединице, два интерна ревизора и референта за административно-техничке послове. Систематизовано радно мјесто једног интерног ревизора је непопуњено.

Према Годишњем плану Јединице за интерну ревизију, у 2019. годину нису планиране активности на провођењу интерне ревизије у Министарству. Планиране су накнадне ревизије у Агенцији за антидопинг контролу БиХ, Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ те ревизије у Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ те у Агенцији за предшколско, основно и средње образовање БиХ. Увидом у Стратешки план рада јединице интерне ревизије Министарства за период 2018 – 2020. године може се закључити да Јединица интерне ревизије, у периоду од три године, није планирала обављање интерне ревизије у Министарству. Цијенећи чињеницу да је процјена ризика за обављање ревизије заснована на субјективној процјени ризика интерног ревизора, потребно је да се, приликом израде стратешких годишњих планова, води рачуна о адекватној расподјели ревизорских ресурса. Наиме, с обзиром на обим и сложеност процеса који се обављају у Министарству, а који су дефинисани и описани у мапи пословних процеса, сматрамо да је процјена ризика од стране интерног ревизора морала узети у обзир наведене процесе и одговарајуће ризике, те својим препорукама пружити помоћ у јачању система јавне интерне финансијске контроле и трошењу јавних средстава у овом Министарству.

Надаље, Јединица за интерну ревизију Министарства није поступила у складу са чланом 19. Закона о интерној ревизији институција БиХ³ којим је прописана обавеза издавања годишњег извјештаја у оквиру 60 дана након завршетка фискалне године. Годишњи извјештај није достављен руководиоцу институције и Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство и Јединица интерне ревизије су обавезни да испуњавају своје законске обавезе, како приликом планирања активности интерне ревизије, тако и приликом обавезног извјештавања о проведеним активностима, а све у циљу јачања система јавне интерне финансијске контроле.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁴ (у даљем тексту: Закон о буџету), Министарству су одобрена средства у укупном износу од 11.625.000 КМ, од чега су за реализацију текућих трансфера и грантова одобрена средства у вриједности од 5.990.000 КМ, за текуће издатке 5.615.000 КМ и 20.000 КМ за капиталне издатке. Буџет је одобрен на основу пројекције од 150 запослених.

С обзиром на то да је буџет за 2019. усвојен 25. децембра 2019. године, Министарство је у складу са одлукама о привременом финансирању располагало средствима у укупном износу од 11.587.000 КМ, с тим да је за текуће издатке имало на располагању 5.977.800 КМ, док је на име текућих грантова располагало са 5.610.000 КМ. Надаље, на основу

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 84/19

четири одлуке Савјета министара БиХ⁵, Министарству су током године додијељена на реализацију средстава текуће буџетске резерве укупне вриједности 590.000 КМ. На основу новчаних донација из иностранства Министарство је у 2019. години располагало са 882.664 КМ. Одлукама Савјета министара БиХ о додјели средстава текуће резерве, Министарство је задужено да закључи појединачне уговоре о утрошку намјенских одобрених средстава са дефинисаним крајњим корисницима.

По усвајању Закона о буџету, Министарство је у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, извршило реструктурисање расхода буџета у износу од 62.000 КМ или 0,53% укупно одобрених расхода за 2019. годину. Одлуком о реструктурисању расхода умањена су расположива средства на позицији уговорених услуга, а повећана расположива средства на позицији бруто плата и накнада (10.000 КМ), накнада трошкова запослених и скупштинских посланика (50.000 КМ) те унајмљивања имовине и опреме (2.000 КМ).

У коначници, Министарство је на крају године располагало са 13.097.664 КМ и то 11.625.000 КМ на основу Закона о буџету, 590.000 КМ на основу додијељених средстава текуће резерве и 882.664 КМ донација из иностранства. Укупно извршење расположивих средстава за 2019. годину је 6.418.319 КМ.

План и програм рада Министарства за 2019. годину Савјет министара БиХ је усвојио 22.01.2019. године на 164. сједници. Министарство је 29.01.2020. године сачинило и послало Елементе за израду извјештаја о раду Савјета министара БиХ. Међутим, за Извјештај о раду Министарства прибављена су мишљења надлежних институција, али до момента вршења завршне ревизије, 9.3.2020. године, исти није упућен Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Увидом у Образац 4/1 - Преглед динамике запошљавања из сета финансијских извјештаја - уочено је да у табеларном дијелу кретања запослених по мјесецима није презентовано стварно стање динамике запошљавања у децембру. По обављеној ревизији, Министарство нас је информисало да је уочену неусклађеност исправило. Тачније, према добијеним информацијама, Министарство је 10.4.2020. године Министарству финансија и трезора упутило исправку финансијских извјештаја, а 20.4.2020. године упућена је допуна финансијских извјештаја о извршењу буџета. Увидом у сачињени годишњи финансијски извјештај уочено је да је прописане обрасце сета финансијских извјештаја потписао помоћник министра у сектору за финансијско-материјалне послове и унутрашњу подршку, као и достављене измјене и допуне, а не министар.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Министарство, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинило забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења буџета по свим позицијама и програмима посебне намјене.

⁵ Службени гласник БиХ, бр: 28/19, 63/19, 77/19 и 86/19

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама из буџета, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.944.127 КМ, што представља 49% извршења од одобреног буџета. Одступање у реализацији буџета је настало услјед чињенице да нису реализована одобрена средства за текуће грантове, јер је за вријеме привременог финансирања одобрена само реализација текућих расхода неопходних за функционисање институција БиХ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (3.994.075 КМ), накнаде трошкова запослених (575.376 КМ), текуће грантове (640.00 КМ) и путне трошкове (261.177 КМ).

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

Реализација издатака на позицији текућих грантова је извршена на основу одлука Савјета министара БиХ о додјели средстава текуће резерве (590.000 КМ) и на основу реализације раније дефинисаних обавеза по Споразуму између Европске уније и Босне и Херцеговине о учешћу Босне и Херцеговине у програму „Креативна Европа“⁶ (50.000 КМ). Савјет министара је у 2019. години донио четири одлуке о одобравању средстава текуће резерве буџета институција БиХ. Од тога, двије одлуке донесене су на приједлог Министарства и то за исплату награде за освојено друго мјесто на Свјетском првенству у Дохи (20.000 КМ) и за освојену златну медаљу на Европском првенству ИД у џуду у Келну (10.000 КМ). За друге двије одлуке Савјет министара БиХ је задужио Министарство за дјелимичну реализацију укупно одобрених средстава. Тачније, од укупно 1.050.000 КМ одобрених средстава текуће резерве по овим одлукама Савјета министара БиХ, Министарство је било у обавези да закључи појединачне уговоре са корисницима додијељених средстава укупне вриједности 560.000 КМ. Министарство је поступило по наведеним одлукама и закључило је 27 појединачних уговора о намјенском утрошку са корисницима средстава.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.909.793 КМ. Министарство је приходе остварило на основу пружања јавних услуга (1.400.223 КМ) и примљених трансфера из иностранства – донације (509.570 КМ).

Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине у износу од 1.358.175 КМ што је, у односу на планиране приходе по овом основу, више за 158.175 КМ. Законом о административним таксама⁷ дефинисан је износ накнаде од 800 КМ коју је потребно уплатити приликом подношења захтјева за одрицање од држављанства БиХ, док је Одлуком о смањењу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ⁸ та накнада смањена за становнике земаља бивше Југославије на 200 КМ. У Главној књизи Министарства евидентирају се само приходи по

⁶ Службени гласник БиХ – Међународни споразуми, број 3/15

⁷ Службени гласник БиХ, бр: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/01

основу захтјева који су поднесени у БиХ, тј. на овом конту се не евидентирају уплате такси по захтјевима који су поднесени у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ. Министарство је успоставило систем контроле над наплатом средстава чија уплата је извршена у земљи, редовно се врши усаглашавање достављених уплатница са подацима у Главној књизи, о чему се сачињавају периодични извјештаји. С обзиром на то да системски није обезбијеђено да се, кроз базу података о држављанству, филтрирају подаци о издатим рјешењима путем захтјева из дипломатско-конзуларних представништава БиХ и подаци о вриједности уплата по том основу, неопходно је, у циљу јачања система контрола наплате ових прихода, изнаћи модалитет за поуздано праћење уплата по свим издатим рјешењима. На иницијативу Министарства, прибављен је податак од Министарства иностраних послова⁹ о оствареним приходима у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ у 2019. години (1.667.029 КМ) по основу наплате административних такси по основу престанка држављанства БиХ одрицањем.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је наставити са започетим активностима на успостављању система који ће пружати поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 306.821 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 756.541 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (372.436 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (279.395 КМ) и обавезе према добављачима (104.709 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава те потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Централна пописна комисија је, у складу с одлуком о формирању комисије за попис, 18.2.2020. године сачинила извјештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза и доставила га руководству на усвајање. У достављеном извјештају о попису је констатовано да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем те да проведеним пописом није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. По усменом налогу министрице Комисија за попис сталних средстава је имала обавезу да поново изврши попис. Након поновљеног пописа сачињена је Допуна Извјештаја¹⁰ у којем је комисија констатовала да након поновног физичког пописа сталних средстава и извршеног поређења са књиговодственим стањем нема одступања на 31.12.2019. године. Комисија је констатовала да није извршен поновни попис у канцеларијама Јединице за интерну ревизију, јер им није дозвољен приступ. Извјештај и Допуну извјештаја о попису руководство Министарства је усвојило 27.2.2020. године, изузимајући приједлог Комисије да се расходују стална средства која због кvara и/или дотрајалости нису у употреби, чија је садашња вриједност 0 КМ.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁹ Акт број: 09/03-16-1-3239-1/20 од 24.2.2020. године

¹⁰ Акт број: 05-16-2-2425-ЕТ/19 од 5.2.2020. године

5.4 Преглед динамике запошљавања

У 2019. години у Министарству је радни однос засновало 12 лица. Од тога, седам лица је радни однос засновало на неодређено, а пет лица на одређено вријеме. Заснивање радног односа на неодређено вријеме извршено је за шест лица поведеном јавном позиву, док је један службеник радни однос у Министарству засновао на основу потписаног споразума о екстерном премјештају на основу сагласности Министарства и IDDEEA-е. На одређено вријеме, поред именоване министрице и замјеника министра¹¹, радни однос су засновала још три лица за обављање послова у кабинетима именованих лица.

Престанак радног односа у Министарству евидентиран је за 18 лица. Престанком мандата министра и замјеника министра, радни однос је престао за осам лица. Поред тога, три лица су стекла услове за пензионисање, шест лица је споразумно прекинуло радни однос у Министарству, док је један запосленик Министарства, поведеном јавном огласу, стекао статус државног службеника Министарства.

У 2019. години у Министарству је, поведеним интерним огласима за попуњавање позиција државних службеника, унапријеђено шест лица. Поведеном интерном огласу извршено је попуњавање упражњене позиције помоћника министра у Сектору за спорт, при чему је стручни савјетник именован за помоћника министра. Поред наведеног, током године је у Министарству извршено и пет интерних премјештаја, а један запосленик је од маја рјешењем министра суспендован до окончања дисциплинског поступка.

Анализирајући кретање запослених у Министарству може се констатовати да је на 31.12.2019. године министарство запошљавало 142 лица, с тим да је накнада плате у децембру исплаћена за 152 запослена. Наведена разлика је настала због именовања новог руководства институције које се збило у децембру.

Министарство није сачинило и Агенцији за државну службу доставило извјештај о редовном оцјењивању државних службеника за период 1. јул – 31. децембар 2019. године. Такође, према информацијама добијеним из Сектора за кадровске послове, оцјењивање запосленика за 2019. годину није извршено у цијелости. Непосредни руководиоца није доставио приједлог оцјене за референта за административно-техничке послове у Јединици за интерну ревизију, тако да послодавац није издао рјешење о оцјени рада.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно да поступи у складу са законским прописима који регулишу редовно оцјењивање рада државних службеника и запосленика и да благовремено обавјештава надлежне институције и запосленог о његовој оцјени рада.

¹¹ Одлуку о потврђивању именовања министара, замјеника министара и замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ, Службени гласник БиХ, број: 84/19

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је у 2019. години, на основу одлука о привременом финансирању, донијело три плана јавних набавки по периодима привременог финансирања. У складу са планом, а за сваки период привременог финансирања, одлуком министра формирана је комисија за провођење поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима¹², Министарство је, након претходно проведена 83 поступка за избор најповољнијег понуђача, закључило уговоре у вриједности од 409.373 КМ. Проведена су четири отворена поступка на основу којих су закључени уговори укупне вриједности 289.662 КМ. Поред тога, проведено је пет поступака путем конкурентског захтјева, док је избор најповољнијег понуђача за остале предмете набавки, испуњавајући прописане услове, проведени путем директног споразума. У складу са Анексом II Дио Б Закона о јавним набавкама, Министарство је провело 23 поступка јавних набавки. Министарство је, у циљу унапређења система јавних набавки, у априлу донијело нови интерни акт којим је прецизније дефинисано планирање набавки, провођење поступка јавних набавки, али и праћење реализације буџета. На основу прегледаног узорка поступка јавних набавки, нису уочене значајније неправилности.

7. ОСТАЛО

7.1 Интерресорне радне групе - Комисије

Министарство је надлежно за обављање послова и извршавање задатака који су у надлежности Босне и Херцеговине, а који се односе на утврђивање основних принципа координирања активности, усклађивања планова ентитетских тијела власти и дефинисање стратегије у областима: науке и образовања, културе и спорта, геодетских, геолошких и метеоролошких послова, као и деминирања. Стога се из буџетских средстава Министарства, као програми посебних намјена, финансирају интерресорне радне групе и то Комисија за координацију питања младих у БиХ, Државна комисија за границу у БиХ, Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO те Комисија за деминирање у БиХ. Такође, из буџета Министарства се врши исплата накнада за рад Савјета за науку БиХ, као савјетодавног стручног тијела Министарства у области науке и технологије и Савјета за спорт БиХ, као највишег савјетодавног тијела Министарства које се брине за развој спорта на нивоу БиХ. Права и дужности наведених комисија су утврђена посебним одлукама Савјета министара БиХ и другим актима. С обзиром на то да се исплата накнада за рад ових комисија, изузев Комисије за деминирање у БиХ, врши на основу поднесених периодичних извјештаја, може се констатовати да је исплата накнада извршена по усвајању извјештаја о раду за другу половину 2018. године и почетак 2019. године.

Комисија за деминирање, као централно тијело за послове деминирања, за свој рад одговара министру цивилних послова, а у складу са законским одредбама извјештаје подноси Савјету министара БиХ и министру цивилних послова. Према информацијама добијеним приликом вршења ревизије, Извјештај о раду Комисије за 2018. годину, Извјештај о противминском дјеловању у 2018. години, као и План деминирања у БиХ за 2019. годину Савјет министара БиХ није усвојио. Наведени документи су 23.10.2019. године упућени Генералном секретаријату Савјета министара на разматрање и усвајање.

¹² Извјештај о укупном броју поступка и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке у периоду 01.01-31.12.2019. године

Мандат именованим члановима свих наведених комисија је истекао у другој половини 2019. године.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Министарству да предузме потребне радње за именовање чланова комисија те да, у оквиру својих надлежности, обезбиједи да се благовремено достављају и разматрају планови рада и извјештаји о раду, као битни документи за рад ових тијела.

7.2 Европски зимски олимпијски фестивал за младе 2019. године (EYOF)

Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта “Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)” за период 2015 – 2018. године¹³, Министарство је задужено да, по окончању пројекта, достави Савјету министара БиХ извјештај о реализацији пројекта. Наведеном Одлуком организаторима, градовима Сарајеву и Источном Сарајеву, су одобрена средства у вриједности од 1.900.000 КМ за реализацију Европског зимског олимпијског фестивала за младе који је одржан у фебруару 2019. године. Савјет министара БиХ је достављени извјештај Министарства о реализацији вишегодишњег пројекта „Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)” за период 2015 – 2018. године, разматрао и усвојио на 4. сједници одржаној 06.02.2020. године. Намјенски утрошак средстава по датум пројекту није био предмет финансијске ревизије.

¹³ Службени гласник БиХ, број 6/16

8. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину у коме прихватају налазе и препоруке ревизије и информишу нас да ће и даље предузимати све мјере с циљем реализације датих препорука и отклањања ризика који евентуално могу довести до ненамјенског трошења јавних средстава. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Назив институције: Министарство цивилних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,615,000	0	5,615,000	5,297,127	94
Бруто плате и накнаде	4,050,000	10,000	4,060,000	3,994,075	98
Накнаде трошкова запослених	540,000	50,000	590,000	575,376	98
Путни трошкови	279,000		279,000	261,177	94
Издаци телефонских и пошт. услуга	135,000		135,000	84,954	63
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	78,000		78,000	40,328	52
Издаци за услуге превоза и горива	51,000		51,000	31,893	63
Унајмљивање имовине и опреме	29,000	2,000	31,000	30,230	98
Издаци за текуће одржавање	58,000		58,000	25,686	44
Издаци за осигурање	12,000		12,000	8,355	70
Уговорене и друге посебне услуге	383,000	-62,000	321,000	245,053	76
2. Капитални издаци	20,000	0	20,000	7,000	35
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20,000		20,000	7,000	35
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржава.			0		
3. Текући грантови	5,990,000	590,000	6,580,000	640,000	10
Суфинансирање пр. институција у БиХ	3,097,000		3,097,000		0
Међународна културна сарадња	390,000		390,000		0
Подршка техничкој култури у БиХ	117,000		117,000		0
Суфинансирање спортских маниф.	1,342,000		1,342,000		0
Програм за припрему пројеката потен. кандид. Н20Н20	444,000		444,000		0
Грантови појединцима, заслужни спорт.	100,000		100,000		0
Грант- Награда спорт.	10,000		10,000		0
Грант- Награда за науку	10,000		10,000		0
Фин Координ. доска БиХ за програм EU	50,000		50,000	50,000	100
Суфин.пр. Невладине орг. у област HIV	50,000		50,000		0
Грант Средства за Венецијанском б.	180,000		180,000		0
Грант реализ.протуминског дјеловања у БиХ,	100,000		100,000		0
Грант за реализацију пр. билатералне сарадње	100,000		100,000		0
Грант Одлука СМ 44/19.од 04.04.2019.		260,000	260,000	260,000	100
Грант Одлука СМ 110/19.од 05.08.2019.		300,000	300,000	300,000	100
Грант Одлука СМ 146/19.од 05.10.2019.		20,000	20,000	20,000	100
Грант Одлука СМ 178/19.од 02.12.2019.		10,000	10,000	10,000	100
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11,625,000	590,000	12,215,000	5,944,127	49

5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

6. Новчане донације	372,633	510,030	882,664	474,192	54
Пројект- WBC INC ONET	430		430	323	75
Пројект-UNESKO SEMINAR	150	84,898	85,048	34,028	40
Пројект-BAMONET	42		42		0
Пројект-UNESKO STEČAK	748		748	428	57
Пројект-Рег. центар за ментал. здрав. ЈИЕ	2,103		2,103	973	46
Пројект- WBC DUNAV	465		465	194	42
Пројект-EURYDICE	87,842	85,174	173,016	88,093	51
Пројект-ЕКО-БИХ MREŽA	40,084		40,084	5,222	13
Пројект- EU SOCEM	116,789		116,789	56,511	48
Пројект- Птичија грипа	72,584	209,438	282,022	255,231	91
Пројект-Зајед. акције 2017. у здравству	51,394	11,577	62,972	8,506	14
Пројект-Зајед. акције 2018. SHARP		116,463	116,463	24,682	21
Пројект-UNESKO Nauka		2,481	2,481		0

7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		

8. Укупно (4+5+6+7)	11,997,633	1,100,030	13,097,664	6,418,319	49
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 03.03.2020. године.

Министар:
Анкица Гудељевић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	27,425	33,434	82
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	27,425	33,434	82
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	279,395	268,960	104
Стална средства	1,215,237	1,153,784	105
Исправка вриједности	935,841	884,824	106
Неотписана вриједност сталних средстава	279,395	268,960	104
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	306,821	302,394	101
3. Краткорочне обавезе и разграничења	477,145	6,965,822	7
Краткорочне текуће обавезе	104,709	6,535,413	2
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	372,436	382,353	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		48,056	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	279,395	268,960	104
Извори средстава	279,395	268,960	104
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	756,541	7,234,782	10

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 03.03.2020. године.

Министрица:
Анкица Гудељевић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) 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 цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. 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 и 32/13), 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 БиХ, 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 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.3.2020. године

Министрица:

Анкица Гудељевић