



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-932/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Tekući grantovi	14
5.1.2 Višegodišnji projekat	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka	16
5.3 Bilanca stanja	17
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	17
7. JAVNE NABAVE.....	18
8. OSTALO	19
8.1 Iterresorne radne grupe – Povjerenstva i savjetodavna tijela	19
9. KOMENTARI	21
PRIVICI	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *neefikasnost u radu Jedinice unutarnje revizije Ministarstva (točka 3.2. Izvješća);*
- *neblagovremeno donošenje odluka o dodjeli sredstava tekućih grantova (točka 5.1.1. Izvješća);*
- *neefikasnost elektronske baze obrade podataka o naplaćenim pristojbama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine po osnovu podnesenih zahtjeva za odricanje od državljanstva (točka 5.2. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnoj reviziji
- Zakon o državljanstvu BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na nedostatke i neefikasnost u radu Jedinice unutarne revizije Ministarstva i na sustav praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih pristojbi po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Ministarstvo je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka kojim su definirane radnje koje je potrebno da poduzmu nositelji aktivnosti, kao i rokovi za realizaciju.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
I.	Preporuke iz 2019. godine			
2.	Jedinica unutarnje revizije ni u 2020. godini nije realizirala planirane aktivnosti.			
3.	Aktivnosti započete na uspostavljanju sustava koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim pristojbama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem nisu okončane u 2020. godini.			
4.	Ministarstvo je u 2020. godini izvršilo ocjenjivanje rada državnih službenika i uposlenika, te obavijestilo nadležne institucije i uposlene o njihovoj ocjeni rada.			
5.	Poduzete su određene aktivnosti na imenovanju članova povjerenstava, Ministarstvo ima proaktivan stav po pitanju uspostavljanja efikasnog rada ovih tijela, ali još uvijek nisu okončane sve aktivnosti.			
II.	Preporuke iz ranijih godina			
	Dodjela sredstava tekućih grantova iz proračuna Ministarstva za 2020. godinu kao i prethodnih godina, nije izvršena blagovremeno.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2016. godine, a koji je dopunjen 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Navedenim pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 196 izvršitelja. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 14 osnovnih organizacijskih jedinica: uredi ministra, zamjenika ministra i tajnika ministarstva, Jedinica unutarnje revizije, Povjerenstvo za deminiranje i u devet sektora kojim rukovode pomoćnici ministara. Na 31.12.2020. godine upražnjena su tri rukovodeća radna mjesta, pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i kadrovske poslove, u Sektoru za rad, upošljavanje i socijalnu zaštitu i u Sektoru za zdravstvo. Rješenjem ministra imenovani su vršitelji dužnosti za obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta, ali procedura popunjavanja nije pokrenuta u 2020. godini.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Uspostavljen je sustav praćenja i kontrole definiranih rizika u Ministarstvu, kao i sustav periodičnog izvješćivanja rukovodstva o statusu

¹ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

definiranih rizika. Ministarstvo je dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti i nedostatke u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na ustrojstvo i rukovođenje. Uočeno je da se prilikom planiranja korištenja godišnjeg odmora, kao i izdavanja rješenja o istom nije vodilo računa o datumu stjecanja uvjeta za mirovinu. Uposlenom koji je uvjete za umirovljenje stekao polovinom godine, izdano je rješenje o korištenju godišnjeg odmora u trajanju od 30 dana, koje je počelo da teče par dana prije stjecanja uvjeta za odlazak u starosnu mirovinu. Prilikom sačinjavanja plana korištenja godišnjeg odmora mora se voditi računa o svim aspektima i činjenicama koje su poznate u momentu izrade dokumenta. Uposlenim koji u tekućoj godini stječu uvjete za umirovljenje omogućiti da godišnji odmor u cijelosti iskoriste zaključno sa danom stjecanja uvjeta za umirovljenje, sukladno Odluci o uvjetima, kriterijima i načinu korištenja godišnjeg odmora za uposlenike i druge proračunske korisnike u institucijama Bosne i Hercegovine².

Pored toga uočeno je da se u svim slučajevima prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju ne postupa sukladno definiranim internim pravilima. Internim pravilnikom definirano je da se eksterna reprezentacija, za usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH (troškovi konzumacije jela i pića), evidentira na ime Ministarstva, a po prethodno pribavljenom i odobrenom zahtjevu ministricе. Također, internim pravilnikom je definirano da korisnik eksterne reprezentacije obvezno na računu navodi razlog nastanka troška. Revizijskim postupcima ustanovljeno je da se na računima eksterne reprezentacije, za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, u svim slučajevima ne navodi razlog nastanka troška niti se u privitku računa dostavljaju zahtjevi koje je odobrila ministrica. *Također, uočeno je da se kao trošak reprezentacije priznaju računi iz čije specifikacije pruženih usluga se može zaključiti da ih je koristila jedna osoba. Nadalje, procesom revizije uočeno je da se ne postupa jednoobrazno prilikom evidentiranja troškova nastalih kupovinom poklona za prezentiranje institucije. Predmetni troškovi se dijelom evidentiraju kao trošak reprezentacije, a dijelom kao trošak sitnog inventara. Ukupno ostvareni izdaci za nabavu poklona u 2020. godini iznose 10.300 KM. Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda kupovina poklona može se konstatirati da se precizno ne navodi za koje namjene je izvršena nabava poklona, navodi se samo da je za potrebe Ureda ministra. Međutim, i pored činjenice da je internim pravilnikom definirano da se u Ministarstvu vodi evidencija danih poklona, ista nije uspostavljena, tako da ovako uspostavljeni sustav kontrole nad nabavom i davanjem poklona nije u punoj mjeri transparentan i pouzdan.*

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo osigura da se u potpunosti poštuju odredbe internih pravilnika, te da u cilju efikasnijeg praćenja utroška sredstava reprezentacije uspostavi pouzdanu kontrolu nad evidentiranjem troškova, i dokumentiranje utroška ovih sredstava.

² Službeni glasnik BiH, broj 65/19.

3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva (u daljnjem tekstu: Jedinica), pored Ministarstva, obavlja revizije sljedećih subjekata: Agencije za antidoping kontrolu BiH, Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agencije za rad i zapošljavanje BiH, Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete, Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja BiH, Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost, Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika i Centra za uklanjanje mina u BiH. Uspostavljena Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, upošljava rukovoditelja Jedinice, dva unutarnja revizora i referenta za administrativno-tehničke poslove. Trenutno u Jedinici funkciju unutarnje revizije obavlja rukovoditelj Jedinice i jedan revizor. I pored zakonske obveze, u tekućoj godini upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Jedinica unutarnje revizije nije sačinila nijedno konačno izvješće u 2020. godini.

Prema Godišnjem planu Jedinice za unutarnju reviziju, u 2020. godini u Ministarstvu je planirano obavljanje jedne redovite revizije. Revizija procesa obračuna i plaćanja putnih troškova,

prema vremenskom rasporedu planirana je da se obavlja u posljednja tri kvartala. Pored toga, Jedinica unutarnje revizije je planirala obaviti reviziju u još četiri institucije za koje je nadležna. Planirana revizija u Ministarstvu nije obavljena. Također, godišnji plan rada Jedinice nije realiziran, u 2020. godini Jedinica nije sačinila nijedno konačno izvješće. Sukladno odobrenom strateškom i godišnjem planu za 2020. godinu, u toku izvještajnog razdoblja Jedinica je obavljala dvije redovite i dvije naknadne revizije i sačinila nacрте izvješća⁵. S obzirom na to da već drugu godinu Jedinica ne realizira planirane aktivnosti, dovodi se u pitanje i funkcionalnost Jedinice unutarnje revizije Ministarstva, ali i uspostavljanje funkcije unutarnje revizije u institucijama BiH u kojima je Jedinica nadležna za obavljanje unutarnje revizije, kao dijela sustava javne interne financijske kontrole. Uviđajući da postoji evidentan problem u organizaciji posla i funkcioniranju Jedinice, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na pribavljanju suglasnosti da interni revizor privremeno obavlja poslove rukovoditelja Jedinice.

PREPORUKA 2

Potrebno je kadrovski popuniti Jedinicu unutarnje revizije i raditi na njenom funkcionalnom jačanju, kako bi svojim radom doprinijela razvoju sustava javne unutarnje financijske kontrole u Ministarstvu i institucijama koje su u njenoj nadležnosti.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁵ Izvor: Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.593.000 KM, od čega je za realizaciju tekućih izdataka odobreno 5.538.000 KM, tekućih grantova 5.990.000 KM i 65.000 KM za realizaciju kapitalnih izdataka. Sredstva na poziciji tekućih grantova odobrena su za realizaciju 13 namjenskih grantova. Ukupno izvršenje odobrenog proračuna za 2020. godinu je 10.769.246 KM. Proračun je odobren na temelju projekcije od 151 uposlenog. Tijekom godine vršeno je usklađivanje proračuna i to na temelju prestrukturiranja rashoda, dodjelom sredstava tekuće pričuve te uplatom novčanih donacija iz inozemstva, tako da je Ministarstvo u 2020. godini raspolagalo proračunom u vrijednosti od 14.800.968 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 11.227.943 KM.

Ministarstvo je tijekom godine, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH, tri puta izvršilo prestrukturiranje rashoda kojim je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupna vrijednost prestrukturiranja je 103.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke (97.000 KM) i naknada troškova uposlenih (6.000 KM), dok su umanjena odobrena sredstva za putne troškove (90.000 KM) i bruto plaće i naknade plaća (13.000 KM).

Pored toga, Vijeće ministara BiH je odobrilo ukupno 2.050.000 KM sredstava tekuće pričuve Ministarstvu. Odlukom o odobravanju sredstava tekuće proračunske pričuve Ministarstvu⁷ odobrena su sredstva u iznosu od 50.000 KM za osiguranje financijskih sredstava na ime troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz Ugovora o nabavi vakcina sa Globalnom alijansom za vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX (Commitment agreement-committed purchase arrangement), troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz okvirnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavi zdravstvenih protumjera za BiH i troškova skladištenja, špedicije i prometa proisteklih iz drugih nabava medicinskih protumjera koje se realiziraju putem Ministarstva. Dok je 2.000.000 KM sredstava iz tekuće pričuve odobreno za projekat višegodišnjeg financiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za razdoblje 2020. – 2022. godina (detaljnije točka 5.1.2.).

Na ime novčanih donacija, a za realizaciju 15 projekata, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima ukupne vrijednosti 1.157.967 KM, od čega su 408.472 KM sredstva neutrošena prethodne godine i prenesena za nastavak realizacije projekata u tekuću godinu. Dva projekta su započeta u 2020. godini. Ukupno uplaćena sredstva na ime novčanih donacija u 2020. godini su 749.495 KM.

Analizirajući promjenu strukture proračuna može se konstatirati da je značajno povećanje raspoloživih sredstava evidentirano na poziciji kapitalnih izdataka 97.000 KM ili 150% ukupno, Zakonom o proračunu BiH, odobrenih sredstava za kapitalne izdatke. Dodatna sredstva su zahtijevana na ime nadogradnje sustava e-pisarnice i nabave kompjutora. Imajući u vidu da se Ministarstvo tri puta obraćalo sa zahtjevom za izmjenu namjenske strukture proračuna i da se značajno izmijenila namjenska struktura proračuna, kao i da su potrebe za prestrukturiranjem morale biti poznate prilikom podnošenja ranijih zahtjeva, Ministarstvo financija i trezora BiH je sugeriralo Ministarstvu da je dužno da unaprijedi procedure planiranja i praćenja izvršenja, odnosno da uspostavi odgovarajuće interne financijske kontrole navedenih postupaka sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine i da se u navedenim postupcima vodi načelima odgovornosti, profesionalnosti i maksimalne racionalizacije.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 63/20

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Dopuna Godišnjeg financijskog izvješća je izvršena 12.3.2021. godine, dostavljanjem potpisane Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Ministarstva.

Analizom bilješki uz financijska izvješća može se konstatirati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju, sačinilo zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama, dodijeljenim sredstvima tekuće rezerve i programima posebne namjene. Međutim, Ministarstvo nije sukladno Instrukciji o sačinjavanju godišnjeg izvješća za 2020. godinu u tekstualnom dijelu obrazložilo realizaciju sudbenih presuda i pored činjenice da su u 2020. godini provedene aktivnosti na okončanju dva vrijednosno značajnija spora, u kojima je Ministarstvo bilo tužena strana. Nadalje, uvidom u sačinjeno godišnje financijsko izvješće uočeno je da je propisane obrasce seta financijskih izvješća i za 2020. godinu potpisao pomoćnik ministra u Sektoru za financijsko-materijalne poslove i unutarnju potporu, a ne ministar. Ministar je svojeručno potpisao samo Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Ministarstva. Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju, rukovoditelj institucije ovjerava i obrasce koji čine set financijskih izvješća.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja financijskih izvješća u potpunosti postupi sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH⁸.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama iz proračuna, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.769.248 KM, što je za 873.754 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: tekuće grantove (5.568.270 KM), bruto plaće i naknade (4.003.532 KM), naknade troškova uposlenih (611.816 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (175.130 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Tekući grantovi

Zakonom o proračunu Ministarstvu su dodijeljena sredstva na ime tekućih transfera i grantova u vrijednosti od 5.990.000 KM za financiranje 13 projekata. Značajnija sredstva su odobrena za sufinanciranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM), sufinanciranje sportskih manifestacija (1.352.000 KM) i međunarodnu kulturnu suradnju (390.000 KM). Od ukupno odobrenih sredstava Zakonom o proračunu BiH za realizaciju tekućih grantova Ministarstvo je sukladno odlukama Vijeća ministara BiH provodilo realizaciju za sredstva u ukupnoj vrijednosti od 5.591.770 KM, što je manje za 390.000 KM od Zakonom odobrenih sredstava. Odobrena sredstva za realizaciju grantova Nagrada za nauku (10.000 KM), Sredstva za učešće BiH na Venecijanskom bijenalu (180.000 KM), Grant za realizaciju projekata bilateralne suradnje u

⁸ Instrukcija o sačinjavanju godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01-31.12.2020. godine, broj: 05-16-2-114-1/20 od 04.01.2021. godine

oblasti nauke na temelju međunarodnih sporazuma (100.000 KM) i Sufinanciranje protuminskih akcija u BiH (100.000 KM) nisu realizirana, jer planirane aktivnosti uslijed pandemije koronavirusa nisu provođene.

Značajna grant sredstva su dodijeljena za projekte koji su okončani, tako da se dodjela sredstava ne može promatrati kao sufinanciranje aktivnosti, nego kao refundacija troškova za projekte koji su okončani.

Sukladno članku 10. Zakona o proračunu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, u listopadu donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za sve grantove odobrene Zakonom o proračunu, kojim je definirano da se dodjela sredstava vrši na

temelju javnog poziva. Po provedenom javnom pozivu, a na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je u prosincu donijelo pojedinačne odluke⁹ o dodjeli sredstava granta. Nakon toga Ministarstvo je pristupilo zaključivanju pojedinačnih ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava sa korisnicima sredstava kojim su definirana međusobna prava i obveze ugovornih strana. Odlukama o dodjeli sredstava definirano je da su korisnici sredstava dužni Ministarstvu dostaviti izvješća o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 30 dana od završetka projekta. Odlukom o rasporedu sredstava za grant Sufinanciranje sportskih manifestacija za 2020. godinu definirano je da su korisnici sredstava dužni dostaviti narativno izvješće i izvješće o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 30 dana od dana završetka programa, ukoliko su sredstva doznačena prije početka realizacije programa, odnosno najkasnije do 25. siječnja 2021. godine ukoliko su sredstva doznačena nakon održanog programa. Budući da su odluke Vijeća ministara BiH o dodjeli sredstava donesene koncem prosinca i da su sredstva za realizaciju programa doznačena korisnicima tek u siječnju 2021. godine korisnici granta ni ove godine nisu u mogućnosti pravdati izvješća o namjenskom utrošku sredstava u utvrđenim rokovima. Točnije, značajna grant sredstva su dodijeljena za projekte koji su okončani, tako da se i dalje dodjela sredstava ne može promatrati kao sufinanciranje aktivnosti, nego kao refundacija troškova za projekte koji su okončani.

PREPORUKA 4

Ministarstvo, kao institucija koja provodi proceduru dodjele sredstava granta i prati realizaciju utroška, bi trebalo upoznati nadležne institucije da se konstantno kasni u donošenju odluka za dodjelu grant sredstava, a sve s ciljem unapređenja sustava, uz realno definiranje rokova za pravdanje utroška namjenski dodijeljenih sredstava granta.

5.1.2 Višegodišnji projekat

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, 29.12.2020. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta financiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za razdoblje 2020.–2022. godina i korištenju sredstava iz proračuna BiH za 2020. godinu¹⁰ kojom su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. Navedena sredstva su namijenjena za plaćanje troškova koji će nastati tijekom 2020.–2022. godine u okviru ispunjavanja obveza iz Ugovora o nabavi vakcina sa Globalnom alijansom za vakcina (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX i specifičnih Ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavi zdravstvenih protumjera (JPA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu

⁹ Službeni glasnik BiH, br: 84/20 i 5/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

pribavljanja zdravstvenih protumjera za COVID-19, a koje se odnose na isporuku, uvoz i raspodjelu vakcina i zdravstvenih protumjera, odnosno plaćanje troškova organizacije, prometa, inspekcije, osiguranja i drugih troškova u zemlji proizvođača, rezerve za nepredviđene situacije, naknade UNICEF-u za pružene usluge, kao i za plaćanje troškova skladištenja, špedicije, osiguranja, prometa i troškova za osiguranje kvalitete u Bosni i Hercegovini.

Financiranje odobrenog višegodišnjeg projekta vrši se iz rezerviranih sredstava u Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, koja su namijenjena za saniranje ekonomskih šteta.

Odobrena sredstva, s obzirom na to da nije bilo realizacije u tekućoj godini, su u cijelosti prenesena u 2021. godinu. Po okončanju realizacije višegodišnjeg projekta Ministarstvo je dužno sačiniti konačno izvješće o realiziranju sredstava i dostaviti ga Vijeću ministara BiH.

Tijekom godine Ministarstvu su za ove namjene, odlukom Vijeća ministara BiH, bila odobrena sredstva tekuće pričuve u vrijednosti od 50.000 KM, ali realizacije sredstava nije bilo.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.842.187 KM, od čega su prihodi ostvareni na temelju pružanja javnih usluga (1.056.973 KM), a prihodi od primljenih transfera iz inozemstva – donacije (785.214 KM). Značajnije prihode, ostvarene na temelju pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na temelju uplaćenih pristojbi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine (961.035 KM) i na temelju povrata neopravdanih, ranije dodijeljenih, grant sredstava (84.709 KM).

Zakonom o administrativnim pristojbama¹¹ definiran je iznos naknade od 800 KM koju je potrebno uplatiti prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, dok je Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH¹² ta naknada za stanovnike zemalja bivše Jugoslavije smanjena na 200 KM. U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju se samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni u BiH, tj. na ovom kontu se ne evidentiraju uplate pristojbi po zahtjevima koji su podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH. Ministarstvo je uspostavilo sustav kontrole nad naplatom sredstava čija uplata je izvršena u zemlji, redovito se vrši usuglašavanje dostavljenih uplatnica sa podacima u Glavnoj knjizi, o čemu se sačinjavaju periodična izvješća. U Ministarstvu je uspostavljena baza podataka - Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronska obrada podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom¹³. Međutim, baza ne omogućava filtriranje podataka o predmetima koji su zaprimljeni putem diplomatsko-konzularne mreže BiH u svijetu, a samim tim ni podatak o sredstvima koja su po tom osnovu uplaćena u inozemstvu. Na inicijativu Ministarstva, pribavljena je informacija od Ministarstva inozemnih poslova BiH¹⁴ o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2020. godini (1.437.996 KM) po osnovu naplate administrativnih pristojbi po osnovu prestanka državljanstva BiH odricanjem. Postojeća baza podataka nije u potpunosti operativna, jer ne osigurava pouzdane podatke o uplati sredstava prema mjestu podnošenja zahtjeva.

¹¹ Službeni glasnik BiH, br: 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, i 76/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 27/01

¹³ Pravilnik o vođenju evidencija o sticanju i prestanku državljanstva BiH, Službeni glasnik BiH, broj 7/19

¹⁴ Akt broj: 09/03-4-30-2058-1/21 od 5.2.2021. godine

PREPORUKA 5

Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavljanju sustava koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim pristojbama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 229.093 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.284.466 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema dobavljačima (5.455.480 KM), obveze prema uposlenima (361.916), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (201.737 KM) i kratkoročna razgraničenja (148.752 KM). Obveze prema dobavljačima na 31.12.2020. godine su u značajnoj mjeri evidentirane na temelju krajem prosinca zaključenih ugovora sa izabranim korisnicima sredstava tekućih grantova.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Imenovana povjerenstva su sačinila izvješća o popisu na temelju kojih je Središnje popisno povjerenstvo sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem prema izvješću povjerenstva. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Ministarstvo je izvršilo i naturalni popis tuđih sredstava, odnosno popis stalnih sredstava koja se vode u poslovnim knjigama Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a nalaze se u prostorijama koje koristi Ministarstvo. Služba za zajedničke poslove institucija BiH je u prosincu 2020. godine uputila dopis kojim skreće pozornost Ministarstvu da je u obvezi da izvrši popis sredstava koja su im dana na privremeno korištenje. Ministarstvo je popis tuđih sredstava izvršilo na temelju dostavljenih popisnih lista od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, jer nisu imali dokument kojim ih Služba duži za sredstva koja se nalaze u prostorijama koje oni koriste. Popisno povjerenstvo je konstatiralo da su prilikom popisa u prostorijama koje koristi Ministarstvo zatečena sredstva koja se ne nalaze na dostavljenim popisnim listama, da nije u popisnim listama evidentirana zamjena telefonskih aparata koja je izvršena ranije od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, da pojedini inventurni brojevi nedostaju ili su nečitki i dr. Lista popisanih sredstava nije dostavljena blagovremeno. Služba je dopis sa privitkom liste popisanih sredstava zaprimila 22.2.2021. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobren 151 uposleni. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je upošljavalo 142 osobe, od čega je 132 uposleno na neodređeno vrijeme, a 10 osoba obavlja poslove na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata ministra i zamjenika ministra.

Putem ugovora o djelu tijekom godine u Ministarstvu je angažirano deset vanjskih suradnika. Angažman je trajao od jednog do tri mjeseca, izuzev u jednom slučaju kada je vanjski suradnik angažiran na osam mjeseci za obavljanje administrativno-tehničkih poslova u Ministarstvu, a u vezi sa održavanjem web konferencija sa domaćim i međunarodnim institucijama i

organizacijama u svezi sa pandemijom COVID i posljedicama koje je prouzrokovala. Angažman vanjskih suradnika vršen je za obavljanje poslova koji nisu definirani sistematizacijom radnih mjesta i isti su se obavljali kraće vremensko razdoblje.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine u Ministarstvu nije bilo upošljavanja na neodređeno vrijeme. Također, nisu vršeni interni premještaji niti unapređenja uposlenih u 2020. godini. Početkom godine izvršen je prijem osam osoba za obavljanje poslova u uredu ministra i zamjenika ministra, a do isteka mandatnog razdoblja imenovanih osoba.

Prestanak radnog odnosa evidentiran je za osam osoba, za četiri osobe radni odnos u tekućoj godini je prestao temeljem stjecanja uvjeta za umirovljenje, tri osobe su na osobni zahtjev dobrovoljno istupile iz službe, dok je za jednu osobu početkom godine istekao ugovor o radu na određeno vrijeme.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje uposlenih. Izvješća o provedenom ocjenjivanju državnih službenika blagovremeno su dostavljana Agenciji za državnu službu BiH. Zaključno sa 31.12.2020. godine Ministarstvo nije postupalo po odredbama Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹⁵.

Sukladno Zakonu o proračunu za 2020. godinu definirana je obveza Ministarstvu da, u cilju kadrovskog popunjavanja Jedinice unutarnje revizije, u 2020. godini izvrši upošljavanje jednog revizora. Međutim, upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁶. Imenovano je povjerenstvo koje je u 2020. godini provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹⁷, Ministarstvo je u 2020. godini provelo 114 postupaka javnih nabava, četiri otvorena postupka, sedam konkurentskih zahtjeva te 103 izravna sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 469.095 KM sa PDV-om.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu nadogradnje sustava e-pisarnice (78.390 KM), najma i održavanja opreme za tiskanje i umnožavanje dokumenata (134.257 KM), nabave uredskog materijala i papira za tiskanje (27.261 KM), održavanja vozila (8.217 KM) te nabave računala (63.497 KM).

Revizijom pojedinačnih procedura uočili smo nepravilnosti i nedostatke kako slijedi: Prilikom provedbe postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu uredskog materijala i papira za tiskanje, ukupna planirana vrijednost 41.025 KM bez PDV-a, provedena je e-aukcija. Do definiranog roka za dostavljanje ponuda pristiglo je pet ponuda koje je povjerenstvo u postupku evaluacije ocijenilo kvalificiranim i koje su se nadmetale putem e-aukcije. Po provedenoj e-aukciji najpovoljniji ponuđač je dao konačnu cijenu ponude od 27.261 KM. S obzirom na to da

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁷ Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupka i predmetu nabave od 16.3.2021. godine

se ukupna cijena odnosila na tehničku specifikaciju koja se sastoji od više pozicija sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, Ministarstvo je bilo u obvezi da svaku od pozicija umanjuje za isti postotak koliko iznosi konačno postotno umanjenje ukupne cijene postignute nakon e-aukcije, te da na tako umanjene cijene ponudi zaključenje ugovora sa najpovoljnijem ponuđačem sukladno članku 72. Zakona o javnim nabavama. Ministarstvo nije postupilo sukladno predmetnom Pravilniku. Realizacija ugovora se vrši po cijenama umanjenim za ponuđeni popust, ali na temelju interne evidencije koja nije potpisana i ovjerena.

Nadalje, u postupku nabave usluga održavanja vozila postupajući po žalbi ponuđača, Ured za razmatranje žalbi BiH je donio Rješenje kojim se žalba ponuđača usvaja i poništava se tenderska dokumentacija i obavještenje o nabavi, iz razloga što Ministarstvo nije u potpunosti pripremilo sadržaj dokumenata postupka na način kako to upućuju odredbe Zakona o javnim nabavama, a kako bi informacije o postupku bile određene, precizne i jasne, tako da ponuđači mogu na nesmetan način pripremiti sadržaj ponude. U ponovljenom postupku Ministarstvo je ispravilo navedene nedostatke.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno osigurati da uvjeti definirani tenderskom dokumentacijom budu jasni i precizni te da ne predstavljaju ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.

8. OSTALO

8.1 Interresorne radne grupe – Povjerenstva i savjetodavna tijela

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje temeljnih načela koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima: nauke i obrazovanja, kulture i sporta, geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova, kao i deminiranja. Stoga se iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, financira rad interresornih radnih grupa, i to Povjerenstva za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državnog povjerenstva za granicu u BiH, Državnog povjerenstva za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO te Povjerenstva za deminiranje u BiH. Također, iz proračuna Ministarstva se vrši isplata naknada za rad Vijeća za nauku BiH, kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije i Vijeća za sport BiH, kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na razini BiH te Povjerenstva za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH kao stručnog tijela u cilju provedbe aktivnosti na certifikaciji eradikacije poliomijelitisa u BiH. Imenovanje članova ovih interresornih radnih grupa vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva. Članovi povjerenstava su predstavnici institucija BiH, predstavnici entiteta i Brčko distrikta. Visina i način isplate naknada članovima tijela i povjerenstava kao i način podnošenja izvješća o radu su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH.

S obzirom na to da je u drugoj polovini 2019. godine istekao mandat svim članovima navedenih povjerenstava, u tijeku 2020. godine provedene su aktivnosti na imenovanju novih članova. Odlukom Vijeća ministara BiH u 2020. godini imenovani su članovi Povjerenstva za deminiranje, Državnog povjerenstva za granicu u BiH i Vijeća za nauku. Imenovanje članova ostalih povjerenstava je u tijeku.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju može se konstatirati da je Povjerenstvo za deminiranje otpočelo sa radom u travnju 2020. godine i za njegov rad utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 16.257 KM. Povjerenstvo za deminiranje, u skladu sa Zakonom o deminiranju, a na prijedlog Centra za uklanjanje mina u BiH, odobrava plan deminiranja u BiH, koji usvaja Vijeće ministara BiH. Plan deminiranja za 2020. godinu Povjerenstvo za deminiranje je usvojilo u kolovozu, ali isti do momenta obavljanja završne revizije nije upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Nadalje, skrećemo pozornost na to da Izvješće o radu Povjerenstva za deminiranje i Izvješće o protuminskom djelovanju u BiH za 2018. i 2019. godinu Vijeće ministara BiH nije usvojilo. Točnije, navedena izvješća su bila upućena 23.10.2019. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Međutim, Ministarstvo je 17.01.2020. god. obaviješteno da je materijal povučen sa sjednice Vijeća ministara BiH, odnosno materijal je vraćen predlagачu. Novoimenovani saziv Povjerenstva za deminiranje je navedena izvješća, po pribavljanju mišljenja od relevantnih institucija, ponovo 23.4.2021. godine uputio Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 7

Preporučamo Ministarstvu da poduzme potrebne radnje za imenovanje članova povjerenstava te da, u okviru svojih nadležnosti, osigura da se blagovremeno dostavljaju i razmatraju planovi rada i izvješća o radu, kao bitni dokumenti za rad ovih tijela.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo dopis u kome nas je informiralo da nemaju primjedbi ni komentara na dostavljeni Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, pri tom navodeći da će pažljivo razmotriti dane preporuke te sačiniti akcijski plan radi poduzimanja mjera za otklanjanje svih rizika koji eventualno mogu dovesti do nenamjenskog trošenja javnih sredstava. Sukladno navedenom, ovo Izvješće je bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,538,000	-47,000	5,491,000	5,041,707	92
Bruto plaće i naknade	4,106,000	-13,000	4,093,000	4,003,532	98
Naknade troškova uposlenih	608,000	6,000	614,000	611,816	100
Putni troškovi	140,000	-90,000	50,000	35,425	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	120,000		120,000	77,528	65
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	68,000		68,000	36,597	54
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43,000		43,000	23,731	55
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000		38,000	30,207	79
Izdaci za tekuće održavanje	51,000		51,000	42,354	83
Izdaci za osiguranje	12,000		12,000	5,387	45
Ugovorene i druge posebne usluge	352,000	50,000	402,000	175,130	44
2. Kapitalni izdaci	65,000	97,000	162,000	159,269	98
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	15,000	60,500	75,500	73,861	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	50,000	36,500	86,500	85,408	99
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	5,990,000	0	5,990,000	5,568,270	93
Grant pojedincima	110,000		110,000	102,000	
Grant neprofitnim organizacijama	5,880,000		5,880,000	5,466,270	93
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,593,000	50,000	11,643,000	10,769,246	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	2,000,000	2,000,000	0	0
Financiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID 19	0	2,000,000	2,000,000		0
6. Novčane donacije		1,157,968	1,157,968	458,697	40
Projekt - WBC INC ONET		0	0		
Projekt - UNESCO SEMINAR		9,392	9,392	8,507	91
Projekt - BAMONET		42	42		0
Projekt - UNESCO STEČAK		320	320		0
Projekt - Regionalni centar za raz.mental.zdr.JIE		1,130	1,130		0
Projekt - WBC DUNAV		271	271		0
Projekt - EURYDICE		177,134	177,134	63,132	36
Projekt - EKO BIH MREŽA		34,863	34,863	2,583	7
EU SOCEM		60,278	60,278	492	1

Jačanje kapaciteta za nadzor i odgovor na avijarnu i pandemijsku influencu u BiH		419,299	419,299	377,942	90
Zajedničke akcije 2017. godina u oblasti zdravstva		79,138	79,138		0
Zajedničke akcije 2018. godina u oblasti zdravstva SHARP		97,735	97,735	6,041	6
UNESCO Nauka		10,487	10,487		0
Europska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice		34,929	34,929		0
EAC 2020 Europska sedmica sporta		232,951	232,951		0

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	11.593.000	3.207.968	14,800,968	11,227,943	76
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo -
_____2021. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljjević

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27,356	27,425	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	27,356	27,425	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	201,737	279,396	72
Stalna sredstva	1,225,754	1,215,237	101
Ispravka vrijednosti	1,024,017	935,841	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	201,737	279,396	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	229,093	306,821	75
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	6,082,730	477,146	1,313
Kratkoročne tekuće obveze	5,572,062	104,709	5,493
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	361,916	372,437	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	148,752		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	201,737	279,395	72
Izvori sredstava	201,737	279,395	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6,284,466	756,542	854

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2021. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministrica:

Ankica Gudeljević