



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА
ЗА 2020. 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
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-932/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Текући грантови	15
5.1.2	Вишегодишњи пројекат	16
5.2	Преглед прихода и примитака	16
5.3	Биланс стања	17
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	18
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
8.	ОСТАЛО	20
8.1	Интерресорне радне групе – Комисије и савјетодавна тијела	20
9.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2020. 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 2020. 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 обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *неефикасност у раду Јединице интерне ревизије Министарства (тачка 3.2. Извјештаја);*
- *неблаговремено доношење одлука о додјели средстава текућих грантова (тачка 5.1.1. Извјештаја);*
- *неефикасност електронске базе обраде података о наплаћеним таксама у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине по основу поднесених захтјева за одрицање од држављанства (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 коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност 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, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**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 подразумијева 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 2020. 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
- Закон о држављанству БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на недостатке и неефикасност у раду Јединице интерне ревизије Министарства и на систем праћења наплате прихода по основу уплаћених административних такси по захтјевима за престанак држављанства БиХ одрицањем. 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 неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим су дефинисане радње које је потребно да предузму носиоци активности, као и рокови за реализацију.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

РБ.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
I	Препоруке из 2019. године			
2.	Јединица интерне ревизије ни у 2020. години није реализовала планиране активности.			
3.	Активности започете на успостављању система који ће пружати поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем нису окончане у 2020. години.			
4	Министарство је у 2020. години извршило оцјењивање рада државних службеника и запосленика, те обавијестило надлежне институције и запослене о њиховој оцјени рада.			
5	Предузете су одређене активности на именовању чланова комисија, Министарство има проактиван став по питању успостављања ефикасног рада ових тијела, али још увијек нису окончане све активности.			
II	Препоруке из ранијих година			
	Додјела средстава текућих грантова из буџета Министарства за 2020. годину као и претходних година, није извршена благовремено.			

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 послова 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. Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у 14 основних организационих јединица: кабинети министра, замјеника министра и секретара министарства, Јединица интерне ревизије, Комисија за деминирање и у девет сектора којим руководе помоћници министара. На 31.12.2020. године упражњена су три руководећа радна мјеста, помоћника министра у Сектору за правне и кадровске послове, у Сектору за рад, запошљавање и социјалну заштиту и у Сектору за здравство. Рјешењем министра именовани су вршиоци дужности за обављање послова упражњених радних мјеста, али процедура попуњавања није покренута у 2020. години.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Успостављен је систем праћења и контроле дефинисаних ризика у Министарству, као и систем периодичног извјештавања руководства о статусу дефинисаних ризика. Министарство је доставило Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости и недостатке у функционисању интерних контрола које се односе на организацију и руковођење. Уочено је да се приликом планирања коришћења годишњег одмора, као и издавања рјешења о истом није водило рачуна о датуму стицања услова за пензију. Запосленом који је услове за пензионисање стекао половином године, издато је рјешење о коришћењу годишњег одмора у трајању од 30 дана, које је почело да тече пар дана прије стицања услова за одлазак у старосну пензију. Приликом сачињавања плана коришћења годишњег одмора мора се водити рачуна о свим аспектима и чињеницама које су познате у моменту израде документа. Запосленим који у текућој години стичу услове за пензионисање омогућити да годишњи одмор у цијелости искористе закључно са даном стицања услова за пензионисање, у складу са Одлуком о условима, критеријумима и начину коришћења годишњег одмора за запосленике и друге буџетске кориснике у институцијама Босне и Херцеговине².

Поред тога уочено је да се у свим случајевима приликом правдања издатака за репрезентацију не поступа у складу са дефинисаним интерним правилима. Интерним правилником дефинисано је да се спољна репрезентација, за услуге које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ (трошкови конзумације јела и пића), евидентира на име Министарства, а по претходно прибављеном и одобреном захтјеву министрице. Такође, интерним правилником је дефинисано да корисник спољне репрезентације обавезно на рачуну наводи разлог настанка трошка. Ревизионим поступцима установљено је да се на рачунима спољне репрезентације, за које услуге пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, у свим случајевима не наводи разлог настанка трошка нити се у прилогу рачуна достављају захтјеви које је одобрила министрица. *Такође, уочено је да се као трошак репрезентације признају рачуни из чије спецификације пружених услуга се може закључити да их је користило једно лице. Надаље, процесом ревизије уочено је да се не поступа једнообразно приликом евидентирања трошкова насталих куповином поклона за презентовање институције. Предметни трошкови се дијелом евидентирају као трошак репрезентације, а дијелом као трошак ситног инвентара. Укупно остварени издаци за набавку поклона у 2020. години износе 10.300 КМ. Увидом у документацију којом се правда куповина поклона може се констатовати да се прецизно не наводи за које намјене је извршена набавка поклона, наводи се само да је за потребе Кабинета министра. Међутим, и поред чињенице да је интерним правилником дефинисано да се у Министарству води евиденција датих поклона, иста није успостављена, тако да овако успостављени систем контроле над набавком и давањем поклона није у пуној мјери транспарентан и поуздан.*

¹ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 65/19.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Министарство обезбиједи да се у потпуности поштују одредбе интерних правилника, те да у циљу ефикаснијег праћења утrophка средстава репрезентације успостави поуздану контролу над евидентирањем трошкова, и документовање утrophка ових средстава.

3.2 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Јединица интерне ревизије Министарства (у даљем тексту: Јединица), 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 обезбеђивање квалитета, Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања БиХ, Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност, Комисије за очување националних споменика и Центра за уклањање мина у БиХ. Успостављена Јединица интерне ревизије у Министарству, према Правилнику о систематизацији, запошљава руководиоца Јединице, два интерна ревизора и референта за административно-техничке послове. Тренутно у Јединици функцију интерне ревизије обавља руководиоца Јединице и један ревизор. И поред законске обавезе, у текућој години упражњено радно мјесто интерног ревизора није попуњено, односно процедура за попуњавање овог радног мјеста није покренута.

Јединица интерне ревизије није сачинила ниједан коначан извјештај у 2020. години.

Према Годишњем плану Јединице за интерну ревизију, у 2020. години у Министарству је планирано обављање једне редовне ревизије. Ревизија процеса обрачуна и плаћања путних

трошкова, према временском распореду планирана је да се обавља у посљедња три квартала. Поред тога, Јединица интерне ревизије је планирала обавити ревизију у још четири институције за које је надлежна. Планирана ревизија у Министарству није обављена. Такође, годишњи план рада Јединице није реализован, у 2020. години Јединица није сачинила ниједан коначан извјештај. У складу са одобреним стратешким и годишњим планом за 2020. годину, у току извјештајног периода Јединица је обављала двије редовне и двије накнадне ревизије и сачинила нацрте извјештаја⁵. С обзиром на то да већ другу годину Јединица не реализује планиране активности, доводи се у питање и функционалност Јединице интерне ревизије Министарства, али и успостављање функције интерне ревизије у институцијама БиХ у којима је Јединица надлежна за обављање интерне ревизије, као дијела система јавне интерне финансијске контроле. Увиђајући да постоји евидентан проблем у организацији посла и функционисању Јединице, Министарство је покренуло активности на прибављању сагласности да интерни ревизор привремено обавља послове руководиоца Јединице.

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁵ Извор: Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је кадровски попунити Јединицу интерне ревизије и радити на њеном функционалном јачању, како би својим радом допринијела развоју система јавне интерне финансијске контроле у Министарству и институцијама које су у њеној надлежности.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁶, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 11.593.000 КМ, од чега је за реализацију текућих издатака одобрено 5.538.000 КМ, текућих грантова 5.990.000 КМ и 65.000 КМ за реализацију капиталних издатака. Средства на позицији текућих грантова одобрена су за реализацију 13 намјенских грантова. Укупно извршење одобреног буџета за 2020. годину је 10.769.246 КМ. Буџет је одобрен на основу пројекције од 151 запосленог. Током године вршено је усклађивање буџета и то на основу реструктурисања расхода, додјелом средстава текуће резерве те уплатом новчаних донација из иностранства, тако да је Министарство у 2020. години располагало буџетом у вриједности од 14.800.968 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 11.227.943 КМ.

Министарство је током године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, три пута извршило реструктурисање расхода којим је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупна вриједност реструктурисања је 103.000 КМ. Повећана су расположива средства за капиталне издатке (97.000 КМ) и накнада трошкова запослених (6.000 КМ), док су умањена одобрена средства за путне трошкове (90.000 КМ) и бруто плате и накнаде плата (13.000 КМ).

Поред тога, Савјет министара БиХ је одобрио укупно 2.050.000 КМ средстава текуће резерве Министарству. Одлуком о одобравању средстава текуће буџетске резерве Министарству⁷ одобрена су средства у износу од 50.000 КМ за осигурање финансијских средстава на име трошкова складиштења, шпедиције и транспорта проистеклих из Уговора о набавци вакцина са Глобалном алијансом за вакцине (GAVI) против болести COVID-19 путем механизма COVAX (Commitment agreement-committed purchase arrangement), трошкова складиштења, шпедиције и транспорта проистеклих из оквирних уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених протумјера за БиХ и трошкова складиштења, шпедиције и транспорта проистеклих из других набавки медицинских протумјера које се реализују путем Министарства. Док је 2.000.000 КМ средстава из текуће резерве одобрено за пројекат вишегодишњег финансирања трошкова из уговорених аранжмана за набавку здравствених протумјера против COVID-19 за период 2020 – 2022. година (детаљније тачка 5.1.2.).

На име новчаних донација, а за реализацију 15 пројеката, Министарство је располагало средствима укупне вриједности 1.157.967 КМ, од чега су 408.472 КМ средства неутрошена претходне године и пренесена за наставак реализације пројеката у текућу годину. Два пројекта су започета у 2020. години. Укупно уплаћена средства на име новчаних донација у 2020. години су 749.495 КМ.

⁶ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁷ Службени гласник БиХ, број 63/20

Анализирајући промјену структуре буџета може се констатовати да је значајно повећање расположивих средстава евидентирано на позицији капиталних издатака 97.000 КМ или 150% укупно, Законом о буџету БиХ, одобрених средстава за капиталне издатке. Додатна средства су захтијевана на име надоградње система е-писарнице и набавке рачунара. Имајући у виду да се Министарство три пута обрађало са захтјевом за измјену намјенске структуре буџета и да се значајно измијенила намјенска структура буџета, као и да су потребе за реструктурисањем морале бити познате приликом подношења ранијих захтјева, Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Министарству да је дужно да унаприједи процедуре планирања и праћења извршења, односно да успостави одговарајуће интерне финансијске контроле наведених поступака у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине и да се у наведеним поступцима води принципима одговорности, професионалности и максималне рационализације.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Допуна Годишњег финансијског извјештаја је извршена 12.3.2021. године, достављањем потписане Изјаве о одговорности за остваривање циљева Министарства.

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 образложење извршења буџета по свим позицијама, додијељеним средствима текуће резерве и програмима посебне намјене. Међутим, Министарство није у складу са Инструкцијом о сачињавању годишњег извјештаја за 2020. годину у текстуалном дијелу образложило реализацију судских пресуда и поред чињенице да су у 2020. години провођене активности на окончању два вриједносно значајнија спора, у којима је Министарство било тужена страна. Надаље, увидом у сачињени годишњи финансијски извјештај уочено је да је прописане обрасце сета финансијских извјештаја и за 2020. годину потписао помоћник министра у Сектору за финансијско-материјалне послове и унутрашњу подршку, а не министар. Министар је својеручно потписао само Изјаву о одговорности за остваривање циљева Министарства. У складу са Правилником о финансијском извјештавању, руководилац институције овјерава и обрасце који чине сет финансијских извјештаја.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Министарство приликом сачињавања финансијских извјештаја у потпуности поступа у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ⁸.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама из буџета, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 10.769.248 КМ, што је за 873.754 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

⁸ Инструкција о сачињавању годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01-31.12.2020. године, број: 05-16-2-114-1/20 од 04.01.2021. године

Значајни расходи из буџета односе се на: текуће грантове (5.568.270 KM), бруто плате и накнаде (4.003.532 KM), накнаде трошкова запослених (611.816 KM) те уговорене и друге посебне услуге (175.130 KM).

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

5.1.1 Текући грантови

Законом о буџету Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности од 5.990.000 KM за финансирање 13 пројеката. Значајнија средства су одобрена за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 KM), суфинансирање спортских манифестација (1.352.000 KM) и међународну културну сарадњу (390.000 KM). Од укупно одобрених средстава Законом о буџету БиХ за реализацију текућих грантова Министарство је у складу са одлукама Савјета министара БиХ проводило реализацију за средства у укупној вриједности од 5.591.770 KM, што је мање за 390.000 KM од Законом одобрених средстава. Одобрена средства за реализацију грантова Награда за науку (10.000 KM), Средства за учешће БиХ на Венецијанском бијеналу (180.000 KM), Грант за реализацију пројеката билатералне сарадње у области науке на основу међународних споразума (100.000 KM) и Суфинансирање протуминских акција у БиХ (100.000 KM) нису реализована, јер планиране активности услјед пандемије коронавируса нису провођене.

Значајна грант средства су додијељена за пројекте који су окончани, тако да се додјела средстава не може посматрати као суфинансирање активности, него као рефундација трошкова за пројекте који су окончани.

У складу са чланом 10. Закона о буџету, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, у октобру донио појединачне одлуке о критеријумима за додјелу средстава за све грантове одобрене Законом о буџету, којим је дефинисано да се додјела средстава

врши на основу јавног позива. Поведеном јавном позиву, а на приједлог Министарства, Савјет министара БиХ је у децембру донио појединачне одлуке⁹ о додјели средстава гранта. Након тога Министарство је приступило закључивању појединачних уговора о коришћењу додијељених средстава са корисницима средстава којим су дефинисана међусобна права и обавезе уговорних страна. Одлукама о додјели средстава дефинисано је да су корисници средстава дужни Министарству доставити извјештаје о намјенском утрошку средстава најкасније у року од 30 дана од завршетка пројекта. Одлуком о распореду средстава за грант Суфинансирање спортских манифестација за 2020. годину дефинисано је да су корисници средстава дужни доставити наративни извјештај и извјештај о намјенском утрошку средстава најкасније у року од 30 дана од дана завршетка програма, уколико су средства дозначена прије почетка реализације програма, односно најкасније до 25. јануара 2021. године уколико су средства дозначена након одржаног програма. Будући да су одлуке Савјета министара БиХ о додјели средстава донесене крајем децембра и да су средства за реализацију програма дозначена корисницима тек у јануару 2021. године корисници гранта ни ове године нису у могућности правдати извјештаје о намјенском утрошку средстава у утврђеним роковима. Тачније, значајна грант средства су додијељена за пројекте који су окончани, тако да се и даље додјела средстава не може посматрати као суфинансирање активности, него као рефундација трошкова за пројекте који су окончани.

⁹ Службени гласник БиХ, бр: 84/20 и 5/21

ПРЕПОРУКА 4

Министарство, као институција која проводи процедуру додјеле средстава гранта и прати реализацију утrophка, би требало упознати надлежне институције да се константно касни у доношењу одлука за додјелу грант средстава, а све с циљем унапређења система, уз реално дефинисање рокова за правдање утrophка намјенски додијељених средстава гранта.

5.1.2 Вишегодишњи пројекат

Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, 29.12.2020. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта финансирања трошкова из уговорених аранжмана за набавку здравствених протумјера против COVID-19 за период 2020–2022. година и коришћењу средстава из буџета БиХ за 2020. годину¹⁰ којом су одобрена средства у укупном износу од 2.000.000 КМ. Наведена средства су намијењена за плаћање трошкова који ће настати током 2020–2022. године у оквиру испуњавања обавеза из Уговора о набавци вакцина са Глобалном алијансом за вакцина (GAVI) против болести COVID-19 путем механизма COVAX и специфичних Уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених протумјера (JPA), као и других будућих уговорних аранжмана у погледу прибављања здравствених протумјера за COVID-19, а које се односе на испоруку, увоз и расподјелу вакцина и здравствених протумјера, односно плаћање трошкова организације, транспорта, инспекције, осигурања и других трошкова у земљи произвођача, резерве за непредвиђене ситуације, накнаде UNICEF-у за пружене услуге, као и за плаћање трошкова складиштења, шпедиције, осигурања, транспорта и трошкова за осигурање квалитета у Босни и Херцеговини.

Финансирање одобреног вишегодишњег пројекта врши се из резервисаних средстава у Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, која су намијењена за санирање економских штета.

Одобрена средства, с обзиром на то да није било реализације у текућој години, су у цијелости пренесена у 2021. годину. По окончању реализације вишегодишњег пројекта Министарство је дужно сачинити коначан извјештај о реализовању средстава и доставити га Савјету министара БиХ.

Током године Министарству су за ове намјене, одлуком Савјета министара БиХ, била одобрена средства текуће резерве у вриједности од 50.000 КМ, али реализације средстава није било.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 1.842.187 КМ, од чега су приходи остварени на основу пружања јавних услуга (1.056.973 КМ), а приходи од примљених трансфера из иностранства – донације (785.214 КМ). Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 6/21

престанак држављанства Босне и Херцеговине (961.035 КМ) и на основу поврата неоправданих, раније додијељених, грант средстава (84.709 КМ).

Законом о административним таксама¹¹ 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 БиХ¹² та накнада за становнике земаља бивше Југославије смањена на 200 КМ. У Главној књизи Министарства евидентирају се само приходи по 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. У Министарству је успостављена база података - Евиденција о престанку држављанства БиХ и електронска обрада података која садржи податке прописане Правилником¹³. Међутим, база не омогућава филтрирање података о предметима који су запримљени путем дипломатско-конзуларне мреже БиХ у свијету, а самим тим ни податак о средствима која су по том основу уплаћена у иностранству. На иницијативу Министарства, прибављена је информација од Министарства иностраних послова БиХ¹⁴ о оствареним приходима у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ у 2020. години (1.437.996 КМ) по основу наплате административних такси по основу престанка држављанства БиХ одрицањем. Постојећа база података није у потпуности оперативна, јер не обезбјеђује поуздане податке о уплати средстава према мјесту подношења захтјева.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је убрзати активности 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 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 229.093 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 6.284.466 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према добављачима (5.455.480 КМ), обавезе према запосленима (361.916), неотписану вриједност сталних средстава (201.737 КМ) и краткорочна разграничења (148.752 КМ). Обавезе према добављачима на 31.12.2020. године су у значајној мјери евидентирана на основу крајем децембра закључених уговора са изабраним корисницима средстава текућих грантова.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Именоване комисије су сачиниле извјештаје о попису на основу којих је Централна пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године, који је усвојило руководство Министарства. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем према извјештају комисије. Пописом сталних

¹¹ Службени гласник БиХ, бр: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

¹² Службени гласник БиХ, број 27/01

¹³ Правилник о вођењу евиденција о стицању и престанку држављанства БиХ, Службени гласник БиХ, број 7/19

¹⁴ Акт број: 09/03-4-30-2058-1/21 од 5.2.2021. године

средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству.

Министарство је извршило и натурални попис туђих средстава, односно попис сталних средстава која се воде у пословним књигама Службе за заједничке послове институција БиХ, а налазе се у просторијама које користи Министарство. Служба за заједничке послове институција БиХ је у децембру 2020. године упутила допис којим скреће пажњу Министарству да је у обавези да изврши попис средстава која су им дата на привремено коришћење. Министарство је попис туђих средстава извршило на основу достављених пописних листа од стране Службе за заједничке послове институција БиХ, јер нису имали документ којим их Служба дужи за средства која се налазе у просторијама које они користе. Пописна комисија је констатовала да су приликом пописа у просторијама које користи Министарство затечена средства која се не налазе на достављеним пописним листама, да није у пописним листама евидентирана замјена телефонских апарата која је извршена раније од стране Службе за заједничке послове институција БиХ, да поједини инвентурни бројеви недостају или су нечитки и др. Листа пописаних средстава није достављена благовремено. Служба је допис са прилогом листе пописаних средстава запримила 22.2.2021. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Министарству је одобрен 151 запослени. На 31.12.2020. године, Министарство је запошљавало 142 лица, од чега је 132 запослено на неодређено вријеме, а 10 лица обавља послове на одређено вријеме, односно до истека мандата министра и замјеника министра.

Путем уговора о дјелу током године у Министарству је ангажовано десет спољних сарадника. Ангажман је трајао од једног до три мјесеца, изузев у једном случају када је спољни сарадник ангажован на осам мјесеци за обављање административно-техничких послова у Министарству, а у вези са одржавањем web конференција са домаћим и међународним институцијама и организацијама у вези са пандемијом COVID и посљедицама које је проузроковала. Ангажман спољних сарадника вршен је за обављање послова који нису дефинисани систематизацијом радних мјеста и исти су се обављали краћи временски период.

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године у Министарству није било запошљавања на неодређено вријеме. Такође, нису вршени интерни премјештаји нити унапређења запослених у 2020. години. Почетком године извршен је пријем осам лица за обављање послова у кабинету министра и замјеника министра, а до истека мандатног периода именованих лица.

Престанак радног односа евидентиран је за осам лица, за четири лица радни однос у текућој години је престао на основу стицања услова за пензионисање, три лица су на лични захтјев добровољно иступила из службе, док је за једно лице почетком године истекао уговор о раду на одређено вријеме.

Министарство је извршило оцјењивање запослених. Извјештаји о проведеном оцјењивању државних службеника благовремено су достављани Агенцији за државну

службу БиХ. Закључно са 31.12.2020. године Министарство није поступало по одредбама Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁵.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину дефинисана је обавеза Министарству да, у циљу кадровског попуњавања Јединице интерне ревизије, у 2020. години изврши запошљавање једног ревизора. Међутим, упражњено радно мјесто интерног ревизора није попуњено, односно процедура за попуњавање овог радног мјеста није покренута.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁶. Именована је комисија која је у 2020. години проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁷, Министарство је у 2020. години провело 114 поступака јавних набавки, четири отворена поступка, седам конкурентских захтјева те 103 директна споразума. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора је 469.095 КМ са ПДВ-ом.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку надоградње система е-писарнице (78.390 КМ), најма и одржавања опреме за штампање и умножавање докумената (134.257 КМ), набавке канцеларијског материјала и папира за штампање (27.261 КМ), одржавања возила (8.217 КМ) те набавке рачунара (63.497 КМ).

Ревизијом појединачних процедура уочили смо неправилности и недостатке како слиједи: Приликом провођења поступка избора најповољнијег добављача за набавку канцеларијског материјала и папира за штампање, укупна планирана вриједност 41.025 КМ без ПДВ-а, проведена је е-аукција. До дефинисаног рока за достављање понуда пристигло је пет понуда које је комисија у поступку евалуације оцијенила квалификованим и које су се надметале путем е-аукције. По проведеној е-аукцији најповољнији понуђач је дао коначну цијену понуде од 27.261 КМ. С обзиром на то да се укупна цијена односила на техничку спецификацију која се састоји од више позиција у складу са Правилником о условима и начину коришћења е-аукције, Министарство је било у обавези да сваку од позиција умањује за исти проценат колико износи коначно процентуално умањење укупне цијене постигнуте након е-аукције, те да на тако умањене цијене понуди закључење уговора са најповољнијем понуђачем у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама. Министарство није поступило у складу са предметним Правилником. Реализација уговора се врши по цијенама умањеним за понуђени попуст, али на основу интерне евиденције која није потписана и овјерена.

Надаље, у поступку набавке услуга одржавања возила поступајући по жалби понуђача, Канцеларија за разматрање жалби БиХ је донијела Рјешење којим се жалба понуђача усваја и поништава се тендерска документација и обавјештење о набавци, из разлога што Министарство није у потпуности припремило садржај докумената поступка на начин како то упућују одредбе Закона о јавним набавкама, а како би информације о поступку биле одређене, прецизне и јасне, тако да понуђачи могу на несметан начин припремити

¹⁵ Службени гласник БиХ, број: 6/12 и 76/20

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁷ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора/оквирних споразума по врсти поступка и предмету набавке од 16.3.2021. године

садржај понуде. У поновљеном поступку Министарство је исправило наведене недостатке.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно да обезбиједи да услови дефинисани тендерском документацијом буду јасни и прецизни те да не представљају ограничавајући фактор потенцијалним понуђачима.

8. ОСТАЛО

8.1 Итерресорне радне групе – Комисије и савјетодавна тијела

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 подручјима: науке и образовања, културе и спорта, геодетских, геолошких и метеоролошких послова, као и деминирања. Стога се из буџетских средстава Министарства, као програми посебних намјена, финансира рад интерресорних радних група, и то Комисије за координацију питања младих у БиХ, Државне комисије за границу у БиХ, Државне комисије за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO те Комисије 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 те Комисије за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ као стручног тијела у циљу провођења активности на сертификацији ерадикације полиомијелитиса у БиХ. Именовање чланова ових интерресорних радних група врши Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства. Чланови комисија су представници институција БиХ, представници ентитета и Брчко дистрикта. Висина и начин исплате накнада члановима тијела и комисија као и начин подношења извјештаја о раду су утврђени одлукама Савјета министара БиХ.

С обзиром на то да је у другој половини 2019. године истекао мандат свим члановима наведених комисија, у току 2020. године провођене су активности на именовању нових чланова. Одлуком Савјета министара БиХ у 2020. години именовани су чланови Комисије за деминирање, Државне комисије за границу у БиХ и Савјета за науку. Именовање чланова осталих комисија је у току.

Увидом у достављену документацију може се констатовати да је Комисија за деминирање отпочела са радом у априлу 2020. године и за њен рад утрошена су средства у укупном износу од 16.257 КМ. Комисија за деминирање, у складу са Законом о деминирању, а на приједлог Центра за уклањање мина у БиХ, одобрава план деминирања у БиХ, који усваја Савјет министара БиХ. План деминирања за 2020. годину Комисија за деминирање је усвојила у августу, али исти до момента обављања завршне ревизије није упућен Савјету министара БиХ на усвајање.

Надаље, скрећемо пажњу на то да Извјештај о раду Комисије за деминирање и Извјештај о протуминском дјеловању у БиХ за 2018. и 2019. годину Савјет министара БиХ није усвојио. Тачније, наведени извјештаји су били упућени 23.10.2019. године Савјету

министара БиХ на разматрање и усвајање. Међутим, Министарство је 17.01.2020. год. обавијештено да је материјал повучен са сједнице Савјета министара БиХ, односно материјал је враћен предлагачу. Новоименовани сазив Комисије за деминирање је наведене извјештаје, по прибављању мишљења од релевантних институција, поново 23.4.2021. године упутио Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

ПРЕПОРУКА 7

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.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило допис у коме нас је информисало да немају примједби ни коментара на достављени Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, при том наводећи да ће пажљиво размотрити дате препоруке те сачинити акциони план ради предузимања мјера за отклањање свих ризика који евентуално могу довести до ненамјенског трошења јавних средстава. Сходно наведеном, овај Извјештај је без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

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

Ивона Беус, ревизор, с.р.

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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,538,000	-47,000	5,491,000	5,041,707	92
Бруто плате и накнаде	4,106,000	-13,000	4,093,000	4,003,532	98
Накнаде трошкова запослених	608,000	6,000	614,000	611,816	100
Путни трошкови	140,000	-90,000	50,000	35,425	71
Издаци телефонских и пошт. услуга	120,000		120,000	77,528	65
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	68,000		68,000	36,597	54
Издаци за услуге превоза и горива	43,000		43,000	23,731	55
Унајмљивање имовине и опреме	38,000		38,000	30,207	79
Издаци за текуће одржавање	51,000		51,000	42,354	83
Издаци за осигурање	12,000		12,000	5,387	45
Уговорене и друге посебне услуге	352,000	50,000	402,000	175,130	44
2. Капитални издаци	65,000	97,000	162,000	159,269	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15,000	60,500	75,500	73,861	98
Набавка осталих сталних средстава	50,000	36,500	86,500	85,408	99
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	5,990,000	0	5,990,000	5,568,270	93
Грант појединцима	110,000		110,000	102,000	
Грант непрофитним организацијама	5,880,000		5,880,000	5,466,270	93
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11,593,000	50,000	11,643,000	10,769,246	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	2,000,000	2,000,000	0	0
Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID 19	0	2,000,000	2,000,000		0
6. Новчане донације		1,157,968	1,157,968	458,697	40
Пројект - WBC INC ONET		0	0		
Пројект - UNESCO СЕМИНАР		9,392	9,392	8,507	91
Пројект - BAMONET		42	42		0
Пројект - UNESCO СТЕЋАК		320	320		0
Пројект - Регионални центар за раз.ментал.здр.ЈИЕ		1,130	1,130		0
Пројект - WBC DUNAV		271	271		0
Пројект - EURYDICE		177,134	177,134	63,132	36
Пројект - ЕКО БИН МРЕЖА		34,863	34,863	2,583	7
EU SOCEM		60,278	60,278	492	1
Јачање капацитета за надзор и одговор на авијарну и пандемијску инфлуенцу у БиХ		419,299	419,299	377,942	90

Заједничке акције 2017. година у области здравства		79,138	79,138		0
Заједничке акције 2018. година у области здравства SHARP		97,735	97,735	6,041	6
UNESCO Наука		10,487	10,487		0
Европска акција о партнерству за цјеловите житарице		34,929	34,929		0
ЕАС 2020 Европска седмица спорта		232,951	232,951		0

7. Програми посебне наміјене	0	0	0	0	
			0		

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

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило -
_____ 2021. године.

Министрица:
Анкица Гудељевић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	27,356	27,425	100
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	27,356	27,425	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	201,737	279,396	72
Стална средства	1,225,754	1,215,237	101
Исправка вриједности	1,024,017	935,841	109
Неотписана вриједност сталних средстава	201,737	279,396	72
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	229,093	306,821	75
3. Краткорочне обавезе и разграничења	6,082,730	477,146	1,313
Краткорочне текуће обавезе	5,572,062	104,709	5,493
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	361,916	372,437	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	148,752		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	201,737	279,395	72
Извори средстава	201,737	279,395	72
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6,284,466	756,542	854

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 _____ 2021. 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 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) 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, _____

Министрица:

Анкица Гудељевић