



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BIH
ZA 2021. 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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-1018/22

Sarajevo, lipanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	6
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	6
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	10
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	11
1. KRITERIJI	11
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	11
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	13
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	13
3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	14
3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola	14
3.4. Unutarnja revizija	15
4. PRORAČUN	15
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	16
5.1.1. Bruto plaće.....	17
5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja	17
5.2. Pregled prihoda i primitaka	19
5.3. Bilanca stanja	20
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	20
7. JAVNE NABAVE.....	22
8. OSTALO	23
8.1. IT revizija.....	23
8.2. Interresorne radne grupe - Povjerenstva i savjetodavna tijela.....	23
8.3. COVAX sustav	24
9. KOMENTARI	26
PRIVICI.....	26

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

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Uočene su slabosti prilikom evidentiranja poslovnih promjena u okviru Višegodišnjeg kapitalnog ulaganja vezane za neisporučene usluge (točka 5.1.2. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 u skladu sa 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 obavljamo 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

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2021. 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 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom 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 u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 elektronske baze obrade podataka o naplaćenim pristojbama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine po osnovu podnesenih zahtjeva za odricanje od državljanstva (tačka 5.2. Izvješća).*
- *Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta pored poslova radnog mjesta na kojem inače rade, na način koji nije predviđen važećim propisima (tačka 6. 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 u skladu sa 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, u skladu sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 20.6.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvješća, dok je šest preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola		●		●
2.	3.2.	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola		●	●	
3.	5.	Financijska izvješća		●	●	
4.	5.1.2.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
5.	5.1.2.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
6.	5.2.	Pregled prihoda i primitaka		●		●
7.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●	●	
8.	8.1.	IT revizija		●	●	

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neefikasnost u radu Jedinice unutarnje revizije Ministarstva, nepravodobno donošenje odluka o dodjeli sredstava tekućih grantova i na neefikasnost elektronske baze obrade podataka o naplaćenim pristojbama u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine po osnovu podnesenih zahtjeva za odricanje od državljanstva. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Ministarstvo je, postupajući po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

-  realizirane preporuke,
  preporuke čija je realizacija u tijeku,
  nerealizirane preporuke,
  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ministarstvo osigura da se u potpunosti poštuju odredbe unutarnjih pravilnika, te da u cilju efikasnijeg praćenja utroška sredstava reprezentacije uspostavi pouzdanu kontrolu nad evidentiranjem troškova, i dokumentiranje utroška ovih sredstava.	Izdaci za vanjsku reprezentaciju i dalje nisu u svim slučajevima dokumentirani kako je to propisano internim aktima Ministarstva.	
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.	Ministarstvo je početkom 2022. godine u potpunosti kadrovski popunilo Jedinicu unutarnje revizije. Međutim, Jedinica unutarnje revizije u 2021. godini nije realizirala planirane aktivnosti.	
3.	Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja financijskih izvješća u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.	Prilikom sačinjavanja financijskih izvješća Ministarstvo je postupalo u skladu sa odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.	
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.	S obzirom na to da u 2021. godini nije vršena dodjela tekućih grantova iz proračuna Ministarstva za 2021. godinu, izuzev granta pojedincu ⁴ , nije moguće izvršiti ocjenu realizacije preporuke koja se odnosi na pravodobno donošenje odluka za dodjelu grant sredstava.	
5.	Potrebno je ubrzati aktivnosti na uspostavljanju sustava koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim pristojbama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem.	Aktivnosti na uspostavljanju sustava koji će pružati pouzdane podatke o uplaćenim administrativnim pristojbama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem nisu okončane u 2021. godini.	
6.	Ministarstvo je dužno osigurati da uvjeti definirani tenderskom dokumentacijom budu jasni i precizni te da ne predstavljaju	Ministarstvo je osiguralo da tenderska dokumentacija bude jasna i precizna	

⁴ Grant za dodjelu novčanih nagrada za zaslužne i vrhunske sportiste međunarodnog razreda realiziran u iznosu od 3.500 KM- Odluka VM BiH, broj 73/21 od 17.03.2021. godine

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
	ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.	te da ne predstavlja ograničavajući faktor potencijalnim ponuđačima.	
7.	Preporučamo Ministarstvu da poduzme potrebne radnje na imenovanju članova povjerenstava te da, u okviru svojih nadležnosti, osigura da se pravodobno dostavljaju i razmatraju planovi rada i izvješća o radu, kao bitni dokumenti za rad tih tijela.	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.	

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji 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. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 196 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, 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 devet sektora kojim rukovode pomoćnici ministara. Na 31.12.2021. 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. Iako je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost za popunjavanje radnih mjesta navedenih pomoćnika ministra, procedura popunjavanja nije pokrenuta u 2021. godini.

Odlukom Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH o potvrdi imenovanja ministara, zamjenika ministara i predsjedatelja Vijeća ministara BiH⁵, stupili su na dužnost ministrica i zamjenik ministrice civilnih poslova.

⁵ Broj: 01-34-1-2214/19 od 23.12.2019. godine

3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na troškove reprezentacije i korištenje službenih vozila.

Uočeno je da se u određenim slučajevima prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju ne postupaju u skladu sa definiranim unutarnjim pravilima. Unutarnjim pravilnikom definirano je da se vanjska 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, unutarnjim pravilnikom je definirano da korisnik vanjske reprezentacije obvezno na računu navodi razlog nastanka troška. Revizijskim postupcima ustanovljeno je da se na računima vanjske reprezentacije, za koje usluge pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, u svim slučajevima ne navodi razlog nastanka troška. Također, uočeno je da se u privitku računa dostavljaju zahtjevi koji su retroaktivno odobreni od strane ministricе.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno prilikom korištenja i pravdanja sredstava za reprezentaciju postupati u skladu sa aktima Vijeća ministara BiH i unutarnjim pravilima, a sve u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava.

Provedenom revizijom ustanovili smo da se kod pojedinih naloga za službena vozila pod “loko” vožnjom upisuju prijeđene relacije i do 100 km bez obrazloženja za nastanak istih. Također, kod pojedinih kolskih naloga ustanovili smo kako se određene relacije kretanja ne podudaraju s relacijama u izvješćima o korištenju TAG uređaja i plaćenom putarinom. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Ministarstva o korištenju službenih vozila ne mogu u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje istih.

PREPORUKA 2

Preporučamo Ministarstvu da osigura pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila svesti na minimum.

3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Ministarstvo tijekom godine izvršilo ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika.

Polovinom 2021. godine sačinjen je Akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2021. godinu. Na kraju godine ministrici je dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole kao i Izvješće o najznačajnijim rizicima u Ministarstvu.

Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.4. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva, 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 u BiH, Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja u BiH, Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH i Centra za uklanjanje mina u BiH.

Važećom sistematizacijom radnih mjesta u Jedinici unutarnje revizije su predviđena četiri radna mjesta (rukovoditelj Jedinice, dva interna revizora i referent za administrativno-tehničke poslove). Za upražnjeno mjesto internog revizora izvršen je prijem putem javnog oglasa početkom 2022. godine. Ovim je uspostavljena funkcija unutarnje revizije u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva.

Godišnji plan Jedinice unutarnje revizije u Ministarstvu za 2021. godinu, dostavljen je koncem rujna 2021. godine ministrici na odobrenje i potpis. Uvidom u godišnji plan rada Jedinice unutarnje revizije Ministarstva može se zaključiti da je Jedinica unutarnje revizije planirala obaviti reviziju procesa obračuna i plaćanja putnih troškova u Ministarstvu. Planirana revizija u tijeku 2021. godine nije obavljena, a koja će prema podacima iz Godišnjeg izvješća biti obavljena u 2022. godini.

Pored toga, Jedinica unutarnje revizije je planirala obaviti revizije u još četiri institucije za koje je nadležna. U skladu sa odobrenim konsolidiranim strateškim i godišnjim planom za 2021. godinu, u tijeku izvještajnog razdoblja Jedinica unutarnje revizije je obavljala dvije redovite i dvije naknadne revizije i sačinila nacрте izvješća u institucijama za koje je nadležna. Godišnje izvješće o aktivnostima unutarnje revizije za razdoblje 1.1.2021. – 31.12.2021. godine sastavljen je i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Napominjemo da nepravodobno dostavljanje godišnjih planova rada utječe na efikasnost u obavljanju unutarnje revizije kako u Ministarstvu tako i u institucijama BiH u kojima je Jedinica nadležna za obavljanje unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁹ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

11.593.000 KM od čega za tekuće izdatke 5.538.000 KM, za kapitalne izdatke 65.000 KM i tekuće grantove 5.990.000 KM.

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.318.000 KM (tekući izdaci 5.538.000 KM i tekući grantovi 5.780.000 KM¹¹). Sredstva na poziciji tekućih grantova odobrena su za 13 namjenskih grantova. Realizirano je samo 3.500 KM¹². Ministarstvo financija i trezora BiH nije razmatralo prijedloge odluka o kriterijima za dodjelu sredstava iz tekućih grantova koji su navedeni u operativnim planovima Ministarstva u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu, tako da isti nisu realizirani. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 5.039.549 KM.

Također, Ministarstvo je imalo na raspolaganju sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 2.000.000 KM za troškove iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19 za razdoblje 2020.-2022. godine i ista je realiziralo u 2021. godini u iznosu od 1.202.049 KM (detaljnije točka 5.1.2).

Sredstva novčanih donacija koja su bila na raspolaganju u ukupnom iznosu od 28.594.722 KM realizirana su u iznosu od 8.578.185 KM.

Ukupan korigirani proračun Ministarstva za 2021. godinu, u konačnici iznosio je 42.187.722 KM, koliko je i prikazano i u financijskim izvješćima. Ukupno izvršenje proračuna za 2021. godinu iznosilo je 14.819.783 KM.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Ministarstvo je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložilo bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama. Međutim, nisu prezentirane detaljne informacije o problematici u okviru VKU.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba unaprijediti način izvješćivanja i osigurati detaljna obrazloženja u tekstualnom dijelu financijskog izvješća.

Ministarstvo je u bilješkama uz financijsko izvješće navelo informacije o izvršenju donacija u tijeku 2021. godine.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.819.783 KM, što je za 3.591.846 KM više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Više izvršenje se najvećim dijelom odnosi na više realizirane pozicije novčanih donacija i višegodišnjeg projekta.

¹¹ Grantovi su planirani na razini usvojenog proračuna za 2020. godinu koji je umanjnjen za 210.000 KM.

¹² Grant za dodjelu novčanih nagrada za zaslužne i vrhunske sportiste međunarodnog razreda-Odluka VM BiH, broj 73/21 od 17.03.2021. godine

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.974.999 KM), naknade troškova uposlenih (550.828 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (204.721 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju novčanih donacija (8.578.185 KM)¹³.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazana je u Tablici I u privitku Izvješća.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.974.999 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.772.555 KM, a porezi i doprinosi 1.602.886 KM. Bruto plaće i naknade su za 28.533 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 142.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Ministarstvo je prvi put primijenilo Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹⁴, te je ukupno 100 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda, od čega 74 osobe po osnovu ocjena rada, 10 po osnovu stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja, a 16 po osnovu oba prethodno navedena osnova.

5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici, održanoj 29.12.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta financiranja troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv bolesti COVID-19 za razdoblje 2020.–2022. godinu i korištenju sredstava iz proračuna BiH za 2020. godinu¹⁵ 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 vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX i specifičnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavi zdravstvenih protumjera (JRA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu pribavljanja zdravstvenih protumjera za bolest 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, transporta i troškova za osiguravanje 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. Ministarstvo je, 31.3.2021. godine, donijelo Odluku o koordinaciji procedura interventnog uvoza lijekova namijenjenih liječenju ili sprečavanju zarazne bolesti izazvane

¹³ EU za zdravlje EU4HEALT-7.685.097 KM, Jačanje kapac. za nad. na avijarnu i pandemijsku influen. u BiH-270.679 KM, EAC 2020 Europska sedmica sporta 232.951 KM itd.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

virusom SARS-COV-2¹⁶, gdje je u članku 2. stavak 3. propisano da će koordinaciju procedura uvoza lijekova namijenjenih liječenju ili sprečavanju bolesti COVID-19, od proizvođača lijekova do ulaza u Bosnu i Hercegovinu provoditi Dječji fond Ujedinjenih Nacija (UNICEF) na teret sredstava proračuna institucija Bosne i Hercegovine, sa pozicija rezerviranja za saniranje ekonomskih šteta. Za potrebe uvoza, špedicije, prometa i skladištenja u BiH tj. od ulaza u BiH do krajnjeg korisnika u Bosni i Hercegovini, Ministarstvo je provelo tri postupka neophodnih javnih nabava i to:

1. nabava usluga uvoza, skladištenja i prometa procijenjene vrijednosti 240.000 KM bez PDV-a putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o javnoj nabavi,
2. nabava usluga uvoza, skladištenja i prometa procijenjene vrijednosti 500.000 KM bez PDV-a putem otvorenog postupka javne nabave,
3. promet donacije 5.000 vakcina iz R. Srbije u iznosu od 6.000 KM bez PDV-a na temelju izravnog sporazuma.

Prema dobivenim informacijama, Ministarstvo nije moglo planirati nabavu navedenih usluga putem jednog postupka javne nabave iz razloga hitnosti nabave ovih usluga, odnosno zbog hitnosti isporuke vakcina¹⁷ (detaljnije točka 7. Izvješća).

Odobrena sredstva, s obzirom na to da nije bilo realizacije u 2020. godini, su u potpunosti prenesena u 2021. godini. Ukupno je utrošeno u 2021. godini 1.202.048 KM, a u 2022. godinu je izvršen prijenos 797.951 KM.

Usluge prometa od granice BiH do krajnjeg korisnika				
Red. broj	Postupak nabave	Procijenjena vrijednost u KM	Vrijednost zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma u KM sa PDV-om	Realizacija
1.	Pregovarački postupak	280.800	81.900	79.891
			70.200	34.921
			64.350	51.530
			64.350	62.166
2.	Otvoreni postupak	585.000	585.000	37.800
3.	Izravni sporazum	7.020	7.020	1.461
Usluge prometa od proizvođača lijekova do ulaza u BiH				
Dječji fond UN-a (UNICEF)				929.027
Ostale usluge ¹⁸				
				5.252
Ukupno				1.202.049 KM

Tablica 3: Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je po osnovu fakture UNICEF-a od 06.08.2021. godine, putem mehanizma COVAX, izvršilo uplatu sredstava u iznosu od 721.612 KM za poslove koordinatora donacije vakcina od strane SAD-a¹⁹. Za navedeni iznos izvršeno je knjiženje na poziciji tekućih izdataka, ali nije vršeno evidentiranje potraživanja na temelju uplaćenih sredstava. Konstatirali smo da

¹⁶ Odluka br.: 04-31-3-83/21 od 31.03.2021. godine

¹⁷ Nabava putem otvorenog postupka je pravodobno pokrenuta iz razloga da Ministarstvo ne bi došlo u situaciju da ostane bez važećih ugovora, s obzirom na to da je realizacija prethodno zaključenih ugovora na temelju pregovaračkog postupka bila izvršena preko 70%. Ugovor zaključen na temelju otvorenog postupka je stupio na snagu tek kada su realizirana prethodna dva ugovora. Također, jedna isporuka je bila dan prije nego što je po zakonu bilo moguće zaključiti ugovor, te je zaključen ugovor na temelju izravnog sporazuma.

¹⁸ Troškovi špedicije i brze pošte

¹⁹ Donacija Sjedinjenih Američkih Država u količini od 503.100 doza vakcina BionTech/Pfizer proizvođača

cjelokupna isporuka nije realizirana u 2021. godini iz razloga jer je donator odustao od isporuke prethodno ponuđene donacije vakcina. UNICEF je obavijestio Ministarstvo o raspoloživim sredstvima koja je moguće reprogramirati i iskoristiti za buduće aktivnosti.

PREPORUKA 4

Preporučamo Ministarstvu da uz konzultacije sa Ministarstvom financija i trezora, razmotri evidentiranje ovih potraživanja u svojim poslovnim knjigama u cilju praćenja njihove daljnje realizacije.

Postupcima revizije je uočeno da Ministarstvo nema usuglašene evidencije potraživanja i obveza sa UNICEF-om. Napominjemo da su ažurne i adekvatne evidencije preduvjet za iskazivanje točnosti financijskih izvješća i transparentan način trošenja proračunskih sredstava. U vrijeme pisanja ovog izvješća (lipanj 2022. godine) informirani smo da su u tijeku razgovori između predstavnika Ministarstva i UNICEF-a vezano za usuglašavanje financijskih izvješća (evidencija), s obzirom na to da UNICEF primjenjuje drugačije računovodstvene standarde.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je obvezno voditi uredne i ažurne evidencije za sredstva koja su osigurana kroz višegodišnje kapitalno ulaganje u cilju usuglašenog stanja obveza i potraživanja Ministarstva.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 29.081.524 KM. Ministarstvo je prihode ostvarilo na temelju pružanja javnih usluga (1.186.032 KM) i primljenih transfera iz inozemstva-donacije (27.895.493 KM).

Značajnije prihode, ostvarene na temelju pružanja javnih usluga, Ministarstvo je evidentiralo na temelju uplaćenih pristojbi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.027.586 KM i na temelju povrata neopravdanih, ranije dodijeljenih, grant sredstava 147.880 KM.

Sustav praćenja naplate prihoda po osnovu uplaćenih administrativnih pristojbi po zahtjevima za prestanak državljanstva BiH odricanjem nije u potpunosti operativan, jer ne pruža pouzdane podatke o uplati sredstava prema mjestu podnošenja zahtjeva.

Zakonom o administrativnim pristojbama²⁰ 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 BiH²¹ 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. Također, u Ministarstvu je uspostavljena baza podataka - Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronska obrada

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, i 76/07

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom²². 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 vanjskih poslova BiH²³ o ostvarenim prihodima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH u 2021. godini (1.282.119 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.

PREPORUKA 6

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 307.308 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 752.831 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (279.928 KM), obveze prema uposlenima (407.800 KM), kratkoročne tekuće obveze (65.103 KM) i kratkoročna potraživanja (27.380 KM).

Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 151 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je upošljavalo 142 osobe, od čega je 132 na neodređeno vrijeme, a 10 na određeno vrijeme²⁴, odnosno do isteka mandata ministra i zamjenika ministra. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 196 radnih mjesta.

Analizirajući dinamiku kretanja uposlenih tijekom godine može se konstatirati da su u 2021. godini po osnovu provedenog javnog oglasa, a bez prethodno dobivene suglasnosti Vijeća ministara BiH, dva uposlenika zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme. Početkom godine, putem eksternog premještaja, primljena je jedna osoba (iz Ministarstvu financija i trezora BiH) na radno mjesto viši stručni suradnik. Također, jedan državni službenik je interno premješten na radno mjesto iste razine i istog platnog razreda.

Za četiri uposlena je prestao radni odnos, od čega su dvije osobe stekle uvjete za starosnu mirovinu, a za dva državna službenika radni odnos je prestao sporazumno.

²² Pravilnik o vođenju evidencija o stjecanju i prestanku državljanstva BiH, Službeni glasnik BiH, broj 7/19

²³ Akt broj: 09/3-21-16-1-5554/22 od 11.2.2022. godine

²⁴ Podaci iz Obrascia 4.1. finansijskih izvješća za 2021. godinu

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika Ministarstvo je proslijedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Na temelju dostavljenih podataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu je vršilo sedam osoba²⁵ i to šef Odsjeka za pravne poslove je obavljao poslove pomoćnika ministra za pravne, kadrovske i opće poslove, šef Odsjeka za socijalnu zaštitu i mirovine poslove pomoćnika ministra za rad, upošljavanje, socijalnu zaštitu i mirovine, viši stručni suradnik za zdravstvenu statistiku je obavljao poslove pomoćnika ministra u Sektoru za zdravstvo, stručni savjetnik za europske integracije i međunarodnu suradnju poslove stručnog savjetnika za koordinaciju u oblasti ovisnosti i drugih utjecaja sredine na zdravlje ljudi, vozač u Odsjeku za unutarnju potporu i kontrolu poslove vozača kurira u Sektoru za pravne, kadrovske i opće poslove; pomoćnik ministra u Sektoru za financijsko-materijalne poslove i unutarnju potporu je obavljao poslove tajnika Ministarstva u Uredu Ministarstva.

Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta pored poslova radnog mjesta na kojem inače rade, na način koji nije predviđen važećim propisima.

Za obavljanje navedenih poslova uposlenima je odobravana stimulacija u iznosu od 20% prosječne neto plaće isplaćene u posljednja tri mjeseca, u skladu sa internim aktom Ministarstva, a u jednom slučaju odobrena je

naknada u visini od 35% od osnovne plaće pomoćnika ministra, što ukupno iznosi 14.281 KM.

Rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta je donijela ministrica u skladu s člankom 61. stavak (2) Zakona o upravi kojim je definirano da rukovoditelj tijela uprave predstavlja tijelo uprave, organizira i osigurava zakonito i efikasno obavljanje poslova, donosi propise i izdaje druge akte za koje je ovlašten i poduzima mjere iz nadležnosti tijela uprave, te odlučuje u skladu sa zakonom o pravima, obvezama i odgovornostima državnih službenika i uposlenika u vršenju službe.

Prema članku 31. stavak 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja se putem internog ili javnog natječaja. Institucija je dužna obavljati interno oglašavanje i provoditi interni natječaj u slučaju kada postoji upražnjeno radno mjesto na koje se državni službenik može unaprijediti, a prema procjeni institucije postoji najmanje jedan kvalitetan kandidat za unapređenje kako je to definirano člankom 8. stavak 1. točka a) Pravilnika o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH²⁶.

Iz navedenog proizlazi da propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovoditelj institucije bez provedene natječajne procedure (internog ili javnog natječaja) raspoređuje državne službenike na radna mjesta više razine.

²⁵ Vijeće ministara je na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine dalo suglasnost na obnavljanje upošljavanja za radna mjesta: tri pomoćnika ministra (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za rad, upošljavanje, socijalnu zaštitu i mirovine i Sektor za zdravstvo), dva šefa odsjeka (zdravstvo i geodetski, geološki i meteorološki poslovi), jednog internog revizora i dva viša stručna suradnika. U 2022. godini uposlen je interni revizor i dva viša stručna suradnika na temelju javnog oglasa objavljenog koncem 2021. godine, za šefove odsjeka natječajna procedura je u tijeku, dok za pomoćnike ministra nisu raspisivani javni oglasi.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno raspored državnih službenika na radna mjesta vršiti u skladu sa relevantnim propisima.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizirani u neto iznosu od 23.050 KM iz sredstava proračuna i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3.426 KM. U tijeku godine putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno osam izvršitelja. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 19.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 300 KM do 1.500 KM.

Angažmani po osnovu ugovora o djelu odnose se na poslove pisarnice, održavanje web-konferencija sa domaćim i međunarodnim institucijama i organizacijama u svezi s pandemijom COVID-19, prikupljanje i obrada statističkih podataka u svezi s oboljenjima u BiH s akcentom na COVID-19.

Od navedenog broja angažiranih osoba, jedna osoba je bila angažirana na poslovima analize radnih mjesta u pisarnici, a u svezi sa kvalitetnim prenošenjem tih procesa u elektronsku formu putem nadogradnje elektronskog sustava OWIS e-Pisarnice te uvođenja Elektronskog sustava za upravljanje dokumentima, koji se može dovesti u vezu sa opisom poslova definiranih Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu. Spomenuta osoba je od listopada 2020. godine do polovine svibnja 2021. godine bila angažirana na ovim poslovima, zbog porodijskog odsustva šefa pisarnice.

7. JAVNE NABAVE²⁷

Ministarstvo je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom financiranju, donosilo privremene planove javnih nabava po kvartalima, koji su tijekom razdoblja mijenjani i dopunjavani u skladu s potrebama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ministricе, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave.

Prema prezentiranim podacima²⁸, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 11 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, provedena su tri otvorena postupka u vrijednosti od 663.637 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 61.252 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 240.000 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II., dio B u vrijednosti od 23.800 KM.

Osim navedenog, Ministarstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 80.448 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **1.069.137 KM** iz tekućih izdataka.

Na temelju pregledanog uzorka provođenih postupaka, odnosno zaključenih ugovora vezanih za nabavu usluga uvoza, prometa i skladištenje na temperaturnom režimu 2-8 step. C (500.000 KM), nabavu usluga uvoza, prometa i skladištenje na temperaturnom režimu 2-8 step. C (240.000 KM), nabavu goriva (95.264 KM), usluga održavanja vozila (6.774 KM), nabavu uredskog materijala (22.500 KM) i nabavu usluga tiskanja (12.999 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

²⁷ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

²⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

Jedan od informacijskih sustava Ministarstva je i Informacijski sustav za obradu podataka o državljanstvima. Upravljanje spomenutim informacijskim sustavom je u nadležnosti Sektora za državljanstvo i putne isprave. Informacijski sustav za obradu podataka o državljanstvima ima veliki značaj budući da ga koriste i druge institucije u svom radu. Kako je Ministarstvo odgovorno za spomenuti sustav, a upravljanje istim u proteklom razdoblju nije bilo na odgovarajućoj razini, putem ugovora o djelu angažirana je stručna osoba sa zadatkom da kreira projektni zadatak konsolidacije informacijskog sustava. Izrada projektnog zadatka podrazumijevala je: analizu postojećeg stanja, prijedlog provedbe potrebnih aktivnosti u cilju uspostavljanja potpune funkcionalnosti sustava, prijedlog provedbe potrebnih aktivnosti u cilju održavanja sustava te druge poslove vezane za izradu projektnog zadatka.

Na temelju kreiranog projektnog zadatka provedena je procedura javne nabave putem koje je angažiran dobavljač sa zadatkom da realizira projektne aktivnosti. Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor u iznosu od 7.020 KM sa PDV-om. U skladu sa ugovorom dobavljač je izvršio migraciju informacijskog sustava na servere u sustavu e-vlada, te je konfiguriran automatski sustav kreiranja rezervnih kopija. Ne postoje pisane procedure vezane za kreiranje i testiranje ispravnosti rezervnih kopija niti se provodi periodično testiranje istih.

Kako nema uposlenu odgovarajuću stručnu osobu za administraciju spomenutog sustava, Ministarstvo je identificiralo ovaj rizik te je planiralo održavanje baze kroz zaključivanje ugovora sa fizičkom ili pravnom osobom. Planirana je softverska nadogradnja postojeće baze koja ne može biti realizirana budući da proračun nije usvojen.

PREPORUKA 7

Uzimajući u obzir značaj Informacijskog sustava za obradu podataka o državljanstvima neophodno je što prije osigurati odgovarajuće održavanje i administraciju.

8.2. 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.

U tijeku 2021. godine nastavljene su aktivnosti na imenovanju novih članova Povjerenstva, s obzirom na to da su u drugoj polovini 2019. godine istekli mandati svim članovima navedenih povjerenstava. Izvršeno je imenovanje svih povjerenstava izuzev Državnog povjerenstva za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO i Povjerenstva za koordinaciju pitanja mladih u BiH.

Državno povjerenstvo za granice Bosne i Hercegovine nije ispunilo sve obveze u skladu sa Odlukom o osnivanju Državnog povjerenstva za granice BiH²⁹. Procesom revizije je utvrđeno da nije donesen Poslovnik o radu povjerenstva u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke, povjerenstvo nije osnovalo zajedničko tijelo sa susjednim državama, nije donesen prijedlog odluke o visini novčane naknade za rad u povjerenstvu te nije sačinjeno objedinjeno izvješće o radu za 2021. godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Povjerenstvo za deminiranje u tijeku 2021. godine održalo 12 redovitih i tri izvanredne sjednice i za njen rad utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 22.729 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 2021. godinu Povjerenstvo za deminiranje je usvojilo u svibnju 2021. godine, ali isti u vrijeme obavljanja završne revizije nije bio usvojen od strane Vijeća ministara BiH.

Mandat imenovanog Povjerenstva je istekao u travnju 2022. godine i isto je prestala sa radom. Do trenutka pisanja ovog izvješća (lipanj 2022. godine) nije izvršeno imenovanje novih članova povjerenstva.

8.3. COVAX sustav

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je, prema svojoj koordinirajućoj ulozi pribavilo potrebna izjašnjenja Federalnog ministarstva zdravstva, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o namjeri sudjelovanja i nabave vakcina putem COVAX-a, odnosno o pristupanju Instrumentu COVAX. Dana 31.08.2020. godine, posredstvom Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine je potvrdilo namjeru Bosne i Hercegovine o pristupanju Instrumentu COVAX. Na temelju potvrđene namjere Bosne i Hercegovine o pristupanju Instrumentu COVAX, Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine zaprimilo je, putem Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, *Prijedlog ugovora o nabavi vakcina sa GAVI* (Globalna alijansa za vakcine koji rukovodi Mehanizmom za globalni pristup vakcini za COVID-19), koji će u ime SZO (Svjetska zdravstvena organizacija) vršiti nabavu vakcina. Navedeni ugovor je tipskog karaktera i isti je za sve zemlje članice koje su izrazile namjeru za učešće u nabavi vakcina posredstvom Instrumenta COVAX.

Ministarstvo je sačinilo prijedlog Sporazuma o međusobnim pravima i obvezama u svezi s nabavom vakcine putem mehanizma za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) sa stranama u Bosni i Hercegovini. Potpisnici su zaključili ovaj Sporazum s ciljem osiguranja potrebnih finansijskih uvjeta za nabavu vakcina za sprečavanje COVID-19 po najpovoljnijim uvjetima putem GAVI-ja.

U dijelu tehničke realizacije zaključenog ugovora po ovom osnovu Ministarstvo civilnih poslova BiH je poduzelo aktivnosti da se putem MFT BiH otvori podračun u 2020. godini na koji će entitetske ovlaštene institucije izvršiti uplatu sredstava. Nakon otvaranja podračuna

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

Ministarstvo je uputilo zahtjev sa instrukcijom za uplatu entitetskim institucijama u svezi s uplatama po ovom osnovu. Na poseban podračun u okviru JRT Trezora po predmetnom ugovoru GAVI izvršene su uplate/transferi u iznosu od 12.997.600 USD, od čega je Federacija BiH uplatila 8.440.000 USD (800.000 doza za 400.000 stanovnika), Republika Srpska 4.220.000 USD (400.000 doza za 200.000 stanovnika) i Brčko distrikt BiH 337.600 USD (32.000 doza za 16.000 stanovnika). Nakon evidentiranih uplata na podračunu Ministarstvo je davalo pisane naloge MFT BiH za transfere po osnovu Ugovora o nabavi vakcina sa GAVI. Na temelju Izvješća o realizaciji nabave vakcina za COVID-19 kroz Mehanizam za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) od 01.12.2021. godine ukupna realizacija isporuke vakcina iznosi 332.640 isporučenih vakcina od ukupno 1.232.000 naručenih vakcina odnosno 27%. S obzirom na to da Ministarstvo civilnih poslova BiH u svojim poslovnim knjigama nema otvoren Program posebnih namjena za Mehanizam za globalni pristup vakcini za sprečavanje COVID-19 (COVAX) isto će biti predmet revizije pri revidiranju Izvješća o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2021. godinu.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Ministarstvo je dalo osvrt na sve dane preporuke. Uz dostavljene komentare nije dostavljena dodatna dokumentacija niti iznesene nove činjenice, koje nam nisu bile poznate tijekom revizije, a koje bi utjecale na izmjenu mišljenja i nalaza iznesenih u Nacrtu izvješća.

Prihvatili smo komentar Ministarstva u pogledu potrebe navođenja informacije da osobe koje su raspoređene (ovlaštene) da obavljaju poslove drugog radnog mjesta iste poslove obavljaju uz istovremeno obavljanje poslova vlastitih radnih mjesta. U tom smislu, izvršene su dopune (korekcije) teksta predmetnog nalaza i formulacije s tim u svezi navedenog skretanja pažnje, što nije suštinski utjecalo na sadržaj prezentiranog nalaza, preporuke i danog mišljenja.

Detaljno objašnjenje komentara dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Shodno navedenom, ovo Izvješće, izuzimajući prethodno spomenute manje dopune i korekcije koje nisu suštinske prirode, nije mijenjano u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Osman Pačuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Adnan Muharemagić - revizor za finansijsku reviziju (član tima) Sadržaj Teskeredžić – revizor za pravnu potporu u reviziji (član tima) i Nerman Velić – IT revizor (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	5.538.000	0	5.538.000	5.036.049	91
Bruto plaće i naknade	4.106.000	0	4.106.000	3.974.999	97
Naknade troškova uposlenih	608.000	0	608.000	550.828	91
Putni troškovi	140.000	0	140.000	93.178	67
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	0	120.000	81.505	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge		0	0		
Nabava materijala	68.000	0	68.000	23.318	34
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	43.000	0	43.000	25.434	59
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000	0	38.000	30.214	80
Izdaci za tekuće održavanje	51.000	0	51.000	46.060	90
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	5.792	48
Ugovorene i druge posebne usluge	352.000	0	352.000	204.721	58
2. Kapitalni izdaci	65.000	0	65.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	65.000	0	65.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	5.990.000	0	5.990.000	3.500	0
Grant pojedincima	110.000	0	110.000	3.500	3
Grant neprofitnim organizacijama	5.880.000	0	5.880.000	0	0
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	11.593.000	0	11.593.000	5.039.549	43
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
Financiranje troškova iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protivmjera protiv bolesti COVID-19	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
6. Novčane donacije	0	28.594.722	28.594.722	8.578.185	30
Projekt-UNESKO SEMINAR		45.762	45.762	35.902	78
Projekt-UNESKO 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		158.978	158.978	78.521	49
Projekt-EKO-BIH MREŽA		32.280	32.280		0
EU SOCEM		59.787	59.787		0
Jačanje kapac.za nad.na avijarnu i pandemijsku influen.u BiH		283.636	283.636	270.679	95
Zajedničke akcije 2017.g u oblasti zdravstva		79.138	79.138		0
Zajedničke akcije 2018.g u oblasti zdravstva SHARP		120.775	120.775		0
Unesko Nauka		10.487	10.487		0
Europska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice		34.929	34.929		0
EAC 2020 Europska sedmica sporta		232.950	232.950	232.951	100
JADECARE		145.484	145.484		0

Donacija ISS Talijanski nacionalni institut		5.692	5.692	4.151	73
Podrška UNICEF jačanje ljudskih resursa zdravstvo		51.734	51.734	49.331	95
Best ReMap		133.796	133.796		0
EU za zdravlje EU4HEALT		26.942.041	26.942.041	7.685.097	29
Podrška odgovora na COVID-19 u BiH nabava vakcina i materijala		176.700	176.700	176.700	100
WHO projekat podrška MCP BiH		50.904	50.904	44.854	88
ERASSMUS Youth Wiki BA		27.928	27.928	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	11.593.000	30.594.722	42.187.722	14.819.783	35

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27.380	27.356	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	27.380	27.356	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	279.928	201.737	139
Stalna sredstva	1.343.782	1.225.754	110
Ispravka vrijednosti	1.063.854	1.024.017	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	279.928	201.737	139
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	307.308	229.093	134
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	472.903	6.082.730	8
Kratkoročne tekuće obveze	65.103	5.572.062	1
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obveze prema uposlenima	407.800	361.916	113
Interni finansijski odnosi	0		
Kratkoročna razgraničenja	0	148.752	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	279.928	201.737	139
Izvori sredstava	279.928	201.737	139
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	752.831	6.284.466	12

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 28.02.2022. godine

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0		
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	27.895.493	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	27.895.493	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0		
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.219.000	0	1.219.000	29.081.524	2386

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine

Ministrica:
Ankica Gudeljević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.05.2022. godine.

Ministrica

Ankica Gudeljević