



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БИХ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-1018/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	6
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	6
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	8
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	10
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	11
1.	КРИТЕРИЈУМИ	11
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	11
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
3.1.	Организација и руковођење	13
3.2.	Функционисање система интерних контрола	14
3.3.	Финансијско управљање и контрола	15
3.4.	Интерна ревизија	15
4.	БУЏЕТ	16
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	17
5.1.1.	Бруто плате	17
5.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	18
5.2.	Преглед прихода и примитака	20
5.3.	Биланс стања	21
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	21
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
8.	ОСТАЛО	23
8.1.	ИТ ревизија	23
8.2.	Интерресорне радне групе - Комисије и савјетодавна тијела	24
8.3.	COVAX систем	25
9.	КОМЕНТАРИ	27
ПРИЛОЗИ		27

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

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиrom 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)¹. 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *Уочене су слабости приликом евидентирања пословних промјена у оквиру Вишегодишњег капиталног улагања везане за неиспоручене услуге (тачка 5.1.2. Извјештаја).*

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквирa професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквирa (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 обезбиједи 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 коришћених 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

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2021. 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 2021. 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 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).*
- *Министарство је вршило распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста поред послова радног мјеста на којем иначе раде, на начин који није предвиђен важећим прописима (тачка 6. 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, 20.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је осам препорука. Од наведеног броја, двије препоруке се односе на ревизију финансијских извјештаја, док је шест препорука дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, двије препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.2	Функционисање система интерних контрола		●		●
2.	3.2.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
3.	5.	Финансијски извјештаји		●	●	
4.	5.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	●		●	
5.	5.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	●		●	
6.	5.2.	Преглед прихода и примитака		●		●
7.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●	●	
8.	8.1.	ИТ ревизија		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неефикасност у раду Јединице интерне ревизије Министарства, неблаговремено доношење одлука о додјели средстава текућих грантова и на неефикасност електронске базе обраде података о наплаћеним таксама у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине по основу поднесених захтјева за одрицање од држављанства. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Министарство је, поступајући по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестило Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

преорука датих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, а обавијест је достављена изван законом прописаног рока.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих преорука.

За означавање статуса преорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване преоруке, ● преоруке чија је реализација у току, ✖ не реализоване преоруке, ② преоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Преоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације преорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је да Министарство обезбиједи да се у потпуности поштују одредбе интерних правилника, те да у циљу ефикаснијег праћења утrophа средстава репрезентације успостави поуздану контролу над евидентирањем трошкова, и документовање утrophа ових средстава.	Издаци за спољну репрезентацију и даље нису у свим случајевима документовани како је то прописано интерним актима Министарства.	✖
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.	Министарство је почетком 2022. године у потпуности кадровски попунило Јединицу интерне ревизије. Међутим, Јединица интерне ревизије у 2021. години није реализовала планиране активности.	●
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 БиХ.	Приликом сачињавања финансијских извјештаја Министарство је поступало у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.	☑
4.	Министарство, као институција која проводи процедуру додјеле средстава гранта и прати реализацију утrophа, 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 утrophа намјенски додијелених средстава гранта.	С обзиром на то да у 2021. години није вршена додјела текућих грантова из буџета Министарства за 2021. годину, изузев гранта појединцу ⁴ , није могуће извршити оцјену реализације преоруке која се односи на благовремено доношење одлука за додјелу грант средстава.	②

⁴ Грант за додјелу новчаних награда за заслужне и врхунске спортисте међународног разреда реализован у износу од 3.500 КМ-Одлука СМ БиХ, број 73/21 од 17.03.2021. године

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
5.	Потребно је убрзати активности на успостављању система који ће пружати поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем.	Активности на успостављању система који ће пружати поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем нису окончане у 2021. години.	
6.	Министарство је дужно да обезбиједи да услови дефинисани тендерском документацијом буду јасни и прецизни те да не представљају ограничавајући фактор потенцијалним понуђачима.	Министарство је обезбиједило да тендерска документација буде јасна и прецизна те да не представља ограничавајући фактор потенцијалним понуђачима.	
7.	Препоручујемо Министарству да предузме потребне радње на именовању 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 тих тијела.	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.	

Табела 2. Преглед реализације препорука

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

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији 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. Правилником су систематизована радна мјеста за 196 извршилаца.

Према важећем Правилнику, 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 девет сектора којим руководе помоћници министара. На 31.12.2021. 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. Иако је Савјет министара БиХ дао сагласност за попуњавање радних мјеста наведених помоћника министра, процедура попуњавања није покренута у 2021. години.

Одлуком Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ о потврди именовања министара, замјеника министара и предсједавајућег Савјета министара БиХ⁵, ступили су на дужност министрица и замјеник министрице цивилних послова.

3.2. Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Министарству које се односе на трошкове репрезентације и коришћење службених возила.

Уочено је да се у одређеним 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. Такође, уочено је да се у прилогу рачуна достављају захтјеви који су ретроактивно одобрени од стране министрице.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно да приликом коришћења и правдања средстава за репрезентацију поступа у складу са актима Савјета министара БиХ и интерним правилима, а све у циљу рационалног трошења буџетских средстава.

Проведеном ревизијом установили смо да се код појединих налога за службена возила под “локо” возњом уписују пређене релације и до 100 км без образложења за настанак истих. Такође, код појединих колских налога установили смо како се одређене релације кретања не подударају с релацијама у извјештајима о коришћењу TAG уређаја и плаћеном путарином. Због наведених недостатака, евиденције Министарства о коришћењу службених возила не могу у свим случајевима поткријепити намјенско коришћење истих.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Министарству да обезбиједи поуздане евиденције о коришћењу службених возила којим ће се ризик од ненамјенске употребе службених возила свести на минимум.

⁵ Број: 01-34-1-2214/19 од 23.12.2019. године

3.3. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да је Министарство током године извршило ажурирање Мапе пословних процеса и Регистра ризика.

Половином 2021. године сачињен је Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Министарству за 2021. годину. На крају године министрици је достављен годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле као и Извјештај о најзначајнијим ризицима у Министарству.

Министарство је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину.

3.4. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Јединица интерне ревизије Министарства, поред Министарства, обавља ревизије сљедећих субјеката: Агенције за антидопинг контролу БиХ, Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенције за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенције за рад и запошљавање БиХ, Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у БиХ, Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ, Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисије за очување националних споменика БиХ и Центра за уклањање мина у БиХ.

Важећом систематизацијом радних мјеста у Јединици интерне ревизије су предвиђена четири радна мјеста (руководилац Јединице, два интерна ревизора и референт за административно-техничке послове). За упражњено мјесто интерног ревизора извршен је пријем путем јавног огласа почетком 2022. године. Овим је успостављена функција интерне ревизије у складу са Правилником о унутрашњој организацији Министарства.

Годишњи план Јединице интерне ревизије у Министарству за 2021. годину, достављен је крајем септембра 2021. године министрици на одобрење и потпис. Увидом у годишњи план рада Јединице интерне ревизије Министарства може се закључити да је Јединица интерне ревизије планирала обавити ревизију процеса обрачуна и плаћања путних трошкова у Министарству. Планирана ревизија у току 2021. године није обављена, а која ће према подацима из Годишњег извјештаја бити обављена у 2022. години.

Поред тога, Јединица интерне ревизије је планирала обавити ревизије у још четири институције за које је надлежна. У складу са одобреним консолидованим стратешким и годишњим планом за 2021. годину, у току извјештајног периода Јединица интерне ревизије је обављала двије редовне и двије накнадне ревизије и сачинила нацрте извјештаја у институцијама за које је надлежна.

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 59/19

Годишњи извјештај о активностима интерне ревизије за период 1.1.2021. – 31.12.2021. године састављен је и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Напомињемо да неблаговремено достављање годишњих планова рада утиче на ефикасност у обављању интерне ревизије како у Министарству тако и у институцијама БиХ у којима је Јединица надлежна за обављање интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁹ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹⁰, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 11.593.000 КМ од чега за текуће издатке 5.538.000 КМ, за капиталне издатке 65.000 КМ и текуће грантове 5.990.000 КМ.

Министарству су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 11.318.000 КМ (текући издаци 5.538.000 КМ и текући грантови 5.780.000 КМ¹¹). Средства на позицији текућих грантова одобрена су за 13 намјенских грантова. Реализовано је само 3.500 КМ¹². Министарство финансија и трезора БиХ није разматрало приједлоге одлука о критеријима за додјелу средстава из текућих грантова који су наведени у оперативним плановима Министарства у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину, тако да исти нису реализовани. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 5.039.549 КМ. Такође, Министарство је имало на располагању средства за вишегодишње капиталне пројекте у износу од 2.000.000 КМ за трошкове из уговорених аранжмана за набавку здравствених протумјера против COVID-19 за период 2020-2022. године и иста је реализовало у 2021. години у износу од 1.202.049 КМ (детаљније тачка 5.1.2). Средства новчаних донација која су била на располагању у укупном износу од 28.594.722 КМ реализована су у износу од 8.578.185 КМ.

Укупан кориговани буџет Министарства за 2021. годину, у коначници износио је 42.187.722 КМ, колико је и приказано и у финансијским извјештајима. Укупно извршење буџета за 2021. годину износило је 14.819.783 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Министарство је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложило билансне

⁹ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹¹ Грантови су планирани на нивоу усвојеног буџета за 2020. годину који је умањен за 210.000 КМ.

¹² Грант за додјелу новчаних награда за заслужне и врхунске спортисте међународног разреда-Одлука СМ БиХ, број 73/21 од 17.03.2021. године

позиције и извршење буџета по свим позицијама. Међутим, нису презентоване детаљне информације о проблематици у оквиру ВКУ.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба унаприједити начин извјештавања и обезбиједити детаљна образложења у текстуалном дијелу финансијског извјештаја.

Министарство је у биљешкама уз финансијски извјештај навело информације о извршењу донација у току 2021. године.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.819.783 КМ, што је за 3.591.846 КМ више у односу на исти период претходне године. Више извршење се највећим дијелом односи на више реализоване позиције новчаних донација и вишегодишњег пројекта.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (3.974.999 КМ), накнаде трошкова запослених (550.828 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (204.721 КМ).

Остали значајни расходи односе се на реализацију новчаних донација (8.578.185 КМ)¹³.

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 3.974.999 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.772.555 КМ, а порези и доприноси 1.602.886 КМ. Бруто плате и накнаде су за 28.533 КМ мање у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 142.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Министарство је први пут примијенило Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁴, те је укупно 100 запослених напредовало унутар платних разреда, од чега 74 лица по основу оцјена рада, 10 по основу стицања вишег степена стручног звања, а 16 по основу оба претходно наведена основа.

¹³ EU за здравље EU4HEALT-7.685.097 КМ, Јачање капац.за над.на авијарну и пандемијску инфлуен.у БиХ-270.679 КМ, ЕАС 2020 Европска седмица спорта 232.951 КМ итд.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

5.1.2. Вишегодишња капитална улагања

Савјет министара БиХ је на 23. сједници, одржаној 29.12.2020. године, донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта финансирања трошкова из уговорених аранжмана за набавку здравствених протумјера против болести COVID-19 за период 2020–2022. годину и коришћењу средстава из буџета БиХ за 2020. годину¹⁵ 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 вакцине (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 болест 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 обезбјеђивање 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. Министарство је, 31.3.2021. године, донијело Одлуку о координацији процедура интервентног увоза лијекова намијењених лијечењу или спречавању заразне болести изазване вирусом SARS-COV-2¹⁶, гдје је у члану 2. став 3. прописано да ће координацију процедура увоза лијекова намијењених лијечењу или спречавању болести COVID-19, од произвођача лијекова до улаза у Босну и Херцеговину проводити Дјечији фонд Уједињених Нација (UNICEF) на терет средстава буџета институција Босне и Херцеговине, са позиција резервисања за санирање економских штета. За потребе увоза, шпедиције, транспорта и складиштења у БиХ тј. од улаза у БиХ до крајњег корисника у Босни и Херцеговини, Министарство је провело три поступка неопходних јавних набавки и то:

1. набавка услуга увоза, складиштења и транспорта процијењене вриједности 240.000 КМ без ПДВ-а путем преговарачког поступка без објаве обавјештења о јавној набавци,
2. набавка услуга увоза, складиштења и транспорта процијењене вриједности 500.000 КМ без ПДВ-а путем отвореног поступка јавне набавке,
3. транспорт донације 5.000 вакцина из Р. Србије у износу од 6.000 КМ без ПДВ-а на основу директног споразума.

Према добијеним информацијама, Министарство није могло планирати набавку наведених услуга путем једног поступка јавне набавке из разлога хитности набавке ових услуга, односно због хитности испоруке вакцина¹⁷ (детаљније тачка 7. Извјештаја).

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 6/21

¹⁶ Одлука бр.: 04-31-3-83/21 од 31.03.2021. године

¹⁷ Набавка путем отвореног поступка је благовремено покренута из разлога да Министарство не би дошло у ситуацију да остане без важећих уговора, с обзиром на то да је реализација претходно закључених уговора на основу преговарачког поступка била извршена преко 70%. Уговор закључен на основу отвореног поступка је ступио на снагу тек када су реализована претходна два уговора. Такође, једна испорука је била дан прије него што је по закону било могуће закључити уговор, те је закључен уговор на основу директног споразума.

Одобрена средства, с обзиром на то да није било реализације у 2020. години, су у потпуности пренесена у 2021. години. Укупно је утрошено у 2021. години 1.202.048 КМ, а у 2022. годину је извршен пренос 797.951 КМ.

Услуге транспорта од границе БиХ до крајњег корисника				
Ред. број	Поступак набавке	Процијењена вриједност у КМ	Вриједност закљученог уговора/оквирног споразума у КМ са ПДВ-ом	Реализација
1.	Преговарачки поступак	280.800	81.900	79.891
			70.200	34.921
			64.350	51.530
			64.350	62.166
2.	Отворени поступак	585.000	585.000	37.800
3.	Директни споразум	7.020	7.020	1.461
Услуге транспорта од произвођача лијекова до улаза у БиХ				
Дјечији фонд УН-а (UNICEF)				929.027
Остале услуге ¹⁸				
				5.252
Укупно				1.202.049 КМ

Табела 3: Вишегодишња капитална улагања

Министарство је по основу фактуре UNICEF-а од 06.08.2021. године, путем механизма COVAX, извршило уплату средстава у износу од 721.612 КМ за послове координатора донације вакцина од стране SAD-а¹⁹. За наведени износ извршено је књижење на позицији текућих издатака, али није вршено евидентирање потраживања на основу уплаћених средстава. Констатовали смо да целокупна испорука није реализована у 2021. години из разлога јер је донатор одустао од испоруке претходно понуђене донације вакцина. UNICEF је обавијестио Министарство о расположивим средствима која је могуће репрограмирати и искористити за будуће активности.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Министарству да уз консултације са Министарством финансија и трезора, размотри евидентирање ових потраживања у својим пословним књигама у циљу праћења њихове даље реализације.

Поступцима ревизије је уочено да Министарство нема усаглашене евиденције потраживања и обавеза са UNICEF-ом. Напомињемо да су ажурне и адекватне евиденције предуслов за исказивање тачности финансијских извјештаја и транспарентан начин трошења буџетских средстава. У вријеме писања овог извјештаја (јун 2022. године) информисани смо да су у току разговори између представника Министарства и UNICEF-а везано за усаглашавање финансијских извјештаја (евиденција), с обзиром на то да UNICEF примјењује другачије рачуноводствене стандарде.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је обавезно да води уредне и ажурне евиденције за средства која су обезбијеђена кроз вишегодишње капитално улагање у циљу усаглашеног стања обавеза и потраживања Министарства.

¹⁸ Трошкови шпедиције и брзе поште

¹⁹ Донација Сједињених Америчких Држава у количини од 503.100 доза вакцина BionTech/Pfizer произвођача

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 29.081.524 КМ. Министарство је приходе остварило на основу пружања јавних услуга (1.186.032 КМ) и примљених трансфера из иностранства-донације (27.895.493 КМ).

Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине у износу од 1.027.586 КМ и на основу поврата неоправданих, раније додијељених, грант средстава 147.880 КМ.

Систем праћења наплате прихода по основу уплаћених административних такси по захтјевима за престанак држављанства БиХ одрицањем није у потпуности оперативан, јер не пружа поуздане податке о уплати средстава према мјесту подношења захтјева.

Законом о административним таксама²⁰ 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 БиХ²¹

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. Такође, у Министарству је успостављена база података - Евиденција о престанку држављанства БиХ и електронска обрада података која садржи податке прописане Правилником²². 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 БиХ²³ о оствареним приходима у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ у 2021. години (1.282.119 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 6

Потребно је убрзати активности на успостављању система који ће пружати поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем.

²⁰ Службени гласник БиХ, број 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

²¹ Службени гласник БиХ, број 27/01

²² Правилник о вођењу евиденција о стицању и престанку држављанства БиХ, Службени гласник БиХ, број 7/19

²³ Акт број: 09/3-21-16-1-5554/22 од 11.2.2022. године

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 307.308 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 752.831 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (279.928 КМ), обавезе према запосленима (407.800 КМ), краткорочне текуће обавезе (65.103 КМ) и краткорочна потраживања (27.380 КМ).

Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Министарству је одобрено 151 запослених. На 31.12.2021. године, Министарство је запошљавало 142 лица, од чега је 132 на неодређено вријеме, а 10 на одређено вријеме²⁴, односно до истека мандата министра и замјеника министра. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 196 радних мјеста.

Анализирајући динамику кретања запослених током године може се констатовати да су у 2021. години по основуведеног јавног огласа, а без претходно добијене сагласности Савјета министара БиХ, два запосленика засновала радни однос на неодређено вријеме. Почетком године, путем екстерног премјештаја, примљено је једно лице (из Министарству финансија и трезора БиХ) на радно мјесто виши стручни сарадник. Такође, један државни службеник је интерно премјештен на радно мјесто истог нивоа и истог платног разреда.

За четири запослена је престао радни однос, од чега су два лица стекла услове за старосну пензију, а за два државна службеника радни однос је престао споразумно.

Министарство је извршило оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника Министарство је прослиједило Агенцији за државну службу БиХ.

Обављање послова другог радног мјеста: На основу достављених података, обављање послова другог радног мјеста у Министарству је вршило седам лица²⁵ и то шеф Одсјека за правне послове је обављао послове помоћника министра за правне, кадровске и опште послове, шеф Одсјека за социјалну заштиту и пензије послове помоћника министра за рад, запошљавање, социјалну заштиту и пензије, виши стручни сарадник за здравствену статистику је обављао послове помоћника министра у Сектору за здравство, стручни

²⁴ Подаци из Обрасца 4.1. финансијских извјештаја за 2021. годину

²⁵ Савјет министара је на 23. сједници одржаној 29.12.2020. године дао сагласност на обнављање запошљавања за радна мјеста: три помоћника министра (Сектор за правне, кадровске и опште послове, Сектор за рад, запошљавање, социјалну заштиту и пензије и Сектор за здравство), два шефа одсјека (здравство и геодетски, геолошки и метеоролошки послови), једног интерног ревизора и два виша стручна сарадника. У 2022. години запослен је интерни ревизор и два виша стручна сарадника на основу јавног огласа објављеног крајем 2021. године, за шефове одсјека конкурсна процедура је у току, док за помоћнике министра нису расписивани јавни огласи.

савјетник за европске интеграције и међународну сарадњу послове стручног савјетника за координацију у области оvisности и других утицаја средине на здравље људи, возач у Одсјеку за унутрашњу подршку и контролу послове возача курира у Сектору за правне, кадровске и опште послове; помоћник министра у Сектору за финансијско-материјалне послове и унутрашњу подршку је обављао послове секретара Министарства у Кабинету Министарства.

Министарство је вршило распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста поред послова радног мјеста на којем иначе раде, на начин који није предвиђен важећим прописима.

За обављање наведених послова запосленима је одобравана стимулација у износу од 20% просјечне нето плате исплаћене у посљедња три мјесеца, у складу са интерним актом Министарства, а у једном случају одобрена је накнада у висини од 35% од

основне плате помоћника министра, што укупно износи 14.281 КМ.

Рјешења о овлашћењу за обављање послова другог радног мјеста је донијела министрица сходно члану 61. став (2) Закона о управи којим је дефинисано да руководица органа управе представља орган управе, организује и обезбјеђује законито и ефикасно обављање послова, доноси прописе и издаје друге акте за које је овлашћен и предузима мјере из надлежности органа управе, те одлучује у складу са законом о правима, обавезама и одговорностима државних службеника и запосленика у вршењу службе.

Према члану 31. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ унапређење државних службеника на више радно мјесто у истој или другој институцији БиХ обавља се путем интерног или јавног конкурса. Институција је дужна обављати интерно оглашавање и проводити интерни конкурс у случају када постоји упражњено радно мјесто на које се државни службеник може унаприједити, а према процјени институције постоји најмање један квалитетан кандидат за унапређење како је то дефинисано чланом 8. став 1. тачка а) Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ²⁶.

Из наведеног произлази да прописима којима је уређен правни статус државних службеника није предвиђена могућност да руководица институције без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса) распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 23.050 КМ из средстава буџета и већи су у односу на претходну годину за 3.426 КМ. У току године путем уговора о дјелу било је ангажовано укупно осам извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 19.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 300 КМ до 1.500 КМ.

Ангажмани по основу уговора о дјелу односе се на послове писарнице, одржавање веб-конференција са домаћим и међународним институцијама и организацијама у вези с

²⁶ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

пандемијом COVID-19, прикупљање и обрада статистичких података у вези с обољењима у БиХ с акцентом на COVID-19.

Од наведеног броја ангажованих лица, једно лице је било ангажовано на пословима анализе радних мјеста у писарници, а у вези са квалитетним преношењем тих процеса у електронску форму путем надоградње електронског система OWIS е-Писарнице те увођења Електронског система за управљање документима, који се може довести у везу са описом послова дефинисаних Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству. Поменуто лице је од октобра 2020. године до половине маја 2021. године било ангажовано на овим пословима, због породилског одсуства шефа писарнице.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ²⁷

Министарство је за 2021. годину, у складу са одлукама о привременом финансирању, доносило привремене планове јавних набавки по кварталима, који су током периода мијењани и допуњавани сходно потребама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком министрице, формирана је комисија која проводи поступак јавне набавке.

Према презентованим подацима²⁸, Министарство је у 2021. години провело 11 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, проведена су три отворена поступка у вриједности од 663.637 КМ, шест конкурентских поступака у вриједности од 61.252 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 240.000 КМ и један поступак у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 23.800 КМ.

Осим наведеног, Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 80.448 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је **1.069.137 КМ** из текућих издатака.

На основу прегледаног узорка провођених поступака, односно закључених уговора везаних за набавку услуга увоза, транспорта и складиштење на температурном режиму 2-8 степ. С (500.000 КМ), набавку услуга увоза, транспорта и складиштење на температурном режиму 2-8 степ. С (240.000 КМ), набавку горива (95.264 КМ), услуга одржавања возила (6.774 КМ), набавку канцеларијског материјала (22.500 КМ) и набавку услуга штампања (12.999 КМ) нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. ОСТАЛО

8.1. ИТ ревизија

Један од информационих система Министарства је и Информациони систем за обраду података о држављанствима. Управљање споменутим информационим системом је у надлежности Сектора за држављанство и путне исправе. Информациони систем за обраду података о држављанствима има велики значај будући да га користе и друге институције у свом раду. Како је Министарство одговорно за споменути систем, а управљање истим у протеклом периоду није било на одговарајућем нивоу, путем уговора о дјелу ангажовано је стручно лице са задатком да креира пројектни задатак консолидације информационог система. Израда пројектног задатка подразумијевала је: анализу постојећег стања, приједлог провођења потребних активности у циљу

²⁷ Сви износи су наведени без ПДВ-а

²⁸ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

устпостављања потпуне функционалности система, приједлог провођења потребних активности у циљу одржавања система те друге послове везане за израду пројектног задатка.

На основу креираног пројектног задатка проведена је процедура јавне набавке путем које је ангажован добављач са задатком да реализује пројектне активности. Са одабраним добављачем закључен је уговор у износу од 7.020 КМ са ПДВ-ом. У складу са уговором добављач је извршио миграцију информационог система на сервере у систему е-влада, те је конфигурисан аутоматски систем креирања резервних копија. Не постоје писане процедуре везане за креирање и тестирање исправности резервних копија нити се проводи периодично тестирање истих.

Како нема запослено одговарајуће стручно лице за администрацију споменутог система, Министарство је идентификовало овај ризик те је планирало одржавање базе кроз закључивање уговора са физичким или правним лицем. Планирана је софтверска надоградња постојеће базе која не може бити реализована будући да буџет није усвојен.

ПРЕПОРУКА 7

Узимајући у обзир значај Информационог система за обраду података о држављанствима неопходно је што прије обезбиједити одговарајуће одржавање и администрацију.

8.2. Интерресорне 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.

У току 2021. године настављене су активности на именовању нових чланова Комисије, с обзиром на то да су у другој половини 2019. године истекли мандати свим члановима наведених комисија. Извршено је именовање свих комисија изузев Државне комисије за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO и Комисије за координацију питања младих у БиХ.

Државна комисија за границе Босне и Херцеговине није испунила све обавезе у складу са Одлуком о оснивању Државне комисије за границе БиХ²⁹. Процесом ревизије је утврђено да није донесен Пословник о раду комисије у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке, комисија није основала заједничко тијело са сусједним државама, није донесен приједлог одлуке о висини новчане накнаде за рад у комисији те није сачињен обједињени извјештај о раду за 2021. годину.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Комисија за деминирање у току 2021. године одржала 12 редовних и три ванредне сједнице и за њен рад утрошена су средства у укупном износу од 22.729 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 2021. годину Комисија за деминирање је усвојила у мају 2021. године, али исти у вријеме обављања завршне ревизије није био усвојен од стране Савјета министара БиХ.

Мандат именоване Комисије је истекао у априлу 2022. године и иста је престала са радом. До тренутка писања овог извјештаја (јун 2022. године) није извршено именовање нових чланова комисије.

8.3. COVAX систем

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине је, према својој координирајућој улози прибавило потребна изјашњења Федералног министарства здравства, Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине о намјери судјеловања и набавке вакцина путем COVAX-а, односно о приступању Инструменту COVAX. Дана 31.08.2020. године, посредством Министарства вањских послова Босне и Херцеговине, Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине је потврдило намјеру Босне и Херцеговине о приступању Инструменту COVAX. На основу потврђене намјере Босне и Херцеговине о приступању Инструменту COVAX, Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине запримило је, путем Министарства вањских послова Босне и Херцеговине, *Приједлог уговора о набавци вакцина са GAVI* (Глобална алијанса за вакцине који руководи Механизмом за глобални приступ вакцини за COVID-19), који ће у име SZO (Свјетска здравствена организација) вршити набавку вакцина. Наведени уговор је типског карактера и исти је за све земље чланице које су изразиле намјеру за учешће у набавци вакцина посредством Инструмента COVAX.

Министарство је сачинило приједлог Споразума о међусобним правима и обавезама у вези с набавком вакцине путем механизма за глобални приступ вакцини за спречавање COVID-19 (COVAX) са странама у Босни и Херцеговини. Потписници су закључили овај Споразум с циљем обезбјеђења потребних финансијских услова за набавку вакцина за спречавање COVID-19 по најповољнијим условима путем GAVI-ја.

У дијелу техничке реализације закљученог уговора по овом основу Министарство цивилних послова БиХ је предузело активности да се путем МФТ БиХ отвори подрачун у 2020. години на који ће ентитетске овлашћене институције извршити уплату средстава. Након отварања подрачуна Министарство је упутило захтјев са инструкцијом за уплату ентитетским институцијама у вези с уплатама по овом основу. На посебан подрачун у оквиру JPT Трезора по предметном уговору GAVI извршене су уплате/трансфери у износу од 12.997.600 USD, од чега је Федерација БиХ уплатила 8.440.000 USD (800.000 доза за 400.000 становника), Република Српска 4.220.000 USD (400.000 доза за 200.000

²⁹ Службени гласник БиХ, број 77/20

становника) и Брчко дистрикт БиХ 337.600 USD (32.000 доза за 16.000 становника). Након евидентираних уплата на подрачуну Министарство је давало писане налоге МФТ БиХ за трансфере по основу Уговора о набавци вакцина са GAVI. На основу Извјештаја о реализацији набавке вакцина за COVID-19 кроз Механизам за глобални приступ вакцини за спречавање COVID-19 (COVAX) од 01.12.2021. године укупна реализација испоруке вакцина износи 332.640 испоручених вакцина од укупно 1.232.000 наручених вакцина односно 27%. С обзиром на то да Министарство цивилних послова БиХ у својим пословним књигама нема отворен Програм посебних намјена за Механизам за глобални приступ вакцини за спречавање COVID-19 (COVAX) исто ће бити предмет ревизије при ревидирању Извјештаја о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине за 2021. годину.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. Министарство је дало осврт на све дате препоруке. Уз достављене коментаре није достављена додатна документација нити изнесене нове чињенице, које нам нису биле познате током ревизије, а које би утицале на измјену мишљења и налаза изнесених у Нацрту извјештаја.

Прихватили смо коментар Министарства у погледу потребе навођења информације да лица која су распоређена (овлашћена) да обављају послове другог радног мјеста исте послове обављају уз истовремено обављање послова властитих радних мјеста. У том смислу, извршене су допуне (корекције) текста предметног налаза и формулације с тим у вези наведеног скретања пажње, што није суштински утицало на садржај презентованог налаза, препоруке и датог мишљења.

Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, који је достављен руководству Министарства уз коначни Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. Сходно наведеном, овај Извјештај, изузимајући претходно поменуте мање допуне и корекције које нису суштинске природе, није мијењан у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Министарству за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Аднан Мухаремагић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима) Садмир Тескереџић – ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима) и Нерман Велић – ИТ ревизор (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Ministarstvo civilnih poslova Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	5.538.000	0	5.538.000	5.036.049	91
Вруто плате и накнаде	4.106.000	0	4.106.000	3.974.999	97
Накнаде трошкова запослених	608.000	0	608.000	550.828	91
Путни трошкови	140.000	0	140.000	93.178	67
Издаци телефонских и поштанских услуга	120.000	0	120.000	81.505	68
Издаци за енергију и комуналне услуге		0	0		
Набавка материјала	68.000	0	68.000	23.318	34
Издаци за усл. пријезова и горива	43.000	0	43.000	25.434	59
Унајмљивање имовине и опреме	38.000	0	38.000	30.214	80
Издаци за текуће одржавање	51.000	0	51.000	46.060	90
Издаци за осигурање	12.000	0	12.000	5.792	48
Уговорене и друге посебне услуге	352.000	0	352.000	204.721	58
2. Капитални издаци	65.000	0	65.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	65.000	0	65.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	5.990.000	0	5.990.000	3.500	0
Грант појединцима	110.000	0	110.000	3.500	3
Грант непрофитним организацијама	5.880.000	0	5.880.000	0	0
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	11.593.000	0	11.593.000	5.039.549	43
5. Вишегодишња капитална улагања	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
Финансирање трошкова из уговорених аранжмана за набавку здравствених противмјера против болести COVID-19	0	2.000.000	2.000.000	1.202.049	60
6. Новчане донације	0	28.594.722	28.594.722	8.578.185	30
Пројект-UNESKO СЕМИНАР		45.762	45.762	35.902	78
Пројект-УНЕСКО СТЕЋАК		320	320		0
Пројект-Регионални центар за раз.ментал.здр.ЈИЕ		1.130	1.130		0
Пројект- WBC ДУНАВ		271	271		0
Пројект-EURYDICE		158.978	158.978	78.521	49
Пројект-ЕКО-ВИХ МРЕЖА		32.280	32.280		0
ЕУ SOCEM		59.787	59.787		0
Јачање капац. за над. на авијарну и пандемијску инфлуен.у ВиХ		283.636	283.636	270.679	95
Заједничке акције 2017. г. у области здравства		79.138	79.138		0
Заједничке акције 2018. г. у области здравства SHARP		120.775	120.775		0
Unesco Наука		10.487	10.487		0
Европска акција о партнерству за цијеловите житарице		34.929	34.929		0
ЕАС 2020 Европска седмица спорта		232.950	232.950	232.951	100

JADECARE		145.484	145.484		0
Донација ISS Италијански национални институт		5.692	5.692	4.151	73
Подршка UNICEF јачање људских ресурса здравство		51.734	51.734	49.331	95
Best ReMap		133.796	133.796		0
ЕУ за здравље EU4HEALT		26.942.041	26.942.041	7.685.097	29
Подршка одговора на COVID-19 у ВиХ набавка вакцина и материјала		176.700	176.700	176.700	100
WHO пројекат подршка МЦП ВиХ		50.904	50.904	44.854	88
ERASSMUS Youth Wiki BA		27.928	27.928	0	0

7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Укупно (4+5+6+7)	11.593.000	30.594.722	42.187.722	14.819.783	35
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године.

Министрица:
Анкица Гудељевић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	27.380	27.356	100
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	27.380	27.356	100
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	279.928	201.737	139
Стална средства	1.343.782	1.225.754	110
Исправка вриједности	1.063.854	1.024.017	104
Неотписана вриједност сталних средстава	279.928	201.737	139
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	307.308	229.093	134
3. Краткорочне обавезе и разграничења	472.903	6.082.730	8
Краткорочне текуће обавезе	65.103	5.572.062	1
Краткорочни кредити и зајмови	0		
Обавезе према запосленима	407.800	361.916	113
Интерни финансијски односи	0		
Краткорочна разграничења	0	148.752	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	279.928	201.737	139
Извори средстава	279.928	201.737	139
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	752.831	6.284.466	12

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2022. године.

Министрица:
Анкица Гудељевић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0		
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.219.000	0	1.219.000	1.186.032	97
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	27.895.493	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	27.895.493	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0		
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.219.000	0	1.219.000	29.081.524	2386

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године

Министрица:
Анкица Гудељевић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 2021. 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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.05.2022. године.

Министрица

Анкица Гудељевић