



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	9
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ	13
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
8.1.1.	Бруто плате	15
8.1.2.	Издаци за употребу возила	15
8.1.3.	Текући грантови	16
8.1.4.	Вишегодишња капитална улагања	17
8.2.	Преглед прихода и примитака	19
8.3.	Биланс стања	20
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	20
9.1.	Обављање послова другог радног мјеста	20
9.2.	Пензионисање	21
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
11.	ОСТАЛО	22
11.1.	ИТ ревизија	22
11.2.	Интерресорне радне групе-Комисије и савјетодавна тијела	23
11.3.	COVAX систем	24
12.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	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

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)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.

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,

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

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 обезбиједе 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.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2022. 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 2022. 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 сљедеће:

- *неблаговремено доношење одлука о додјели средстава текућих грантова (тачка 8.1.3. Извјештаја);*
- *неефикасност електронске базе обраде података о наплаћеним таксама у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине по основу поднесених захтјева за одрицање од држављанства (тачка 8.2. Извјештаја);*
- *распоредивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста поред послова радног мјеста на којем иначе раде, на начин који није предвиђен важећим прописима (тачка 9.1. 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, 21.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају 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 2022. годину²
- 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 2022. 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.

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на уочене слабости приликом евидентирања пословних промјена у оквиру Вишегодишњег капиталног улагања везане за неиспоручене услуге те позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на:

- Неефикасност електронске базе података о наплаћеним таксама у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине по основу поднесених захтјева за одрицање од држављанства,
- Министарство је вршило распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста на којем иначе раде, на начин који није предвиђен важећим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати.

Утврдили смо да је Министарство у 2022. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовало двије, осам није реализовало, док је реализација за једну препоруку у току.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
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.	Поново су констатована неадекватна образложења о поводу настанка трошкова репрезентације.	
2.	Препоручујемо Министарству да обезбиједи поуздане евиденције о коришћењу службених возила којим ће се ризик од намјенске употребе службених возила свести на минимум.	Недостаци у погледу функционисања система интерних контрола у сегменту употребе возила и даље су присутни.	
3.	Министарство треба унаприједити начин извјештавања и обезбиједити детаљна образложења у текстуалном дијелу финансијског извјештаја.	Министарство ни у 2022. години није обезбиједило свеобухватна образложења у текстуалном дијелу финансијског извјештавања.	
4.	Препоручујемо Министарству да уз консултације са Министарством финансија и трезора, размотри	Након евидентирање уплате од стране UNICEF-а и консултација са МФТ извршен је пренос	



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	евидентирање ових потраживања у својим пословним књигама у циљу праћења њихове даље реализације.	средстава на Програм посебних намјена финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19“ – 0701Б40 (VKU) у износу од 413.278,72 USD, који представља неискоришћени вишак реализације набавке вакцина Модерна (донација USA која је реализована кроз COVAX механизам).	
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.	Министарство води уредне и ажурне евиденције за средства која су обезбијеђена кроз вишегодишње капитално улагање Министарства.	
6.	Потребно је убрзати активности на успостављању система који ће пружити поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем.	Активности на успостављању система који ће пружити поуздане податке о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем нису окончане у 2022. години.	
7.	Министарство је дужно да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.	Министарство ни у 2022. години није вршило распоред државних службеника на радна мјеста у складу са важећим прописима.	
8.	Узимајући у обзир значај Информационог система за обраду података о држављанствима неопходно је што прије обезбиједити одговарајуће одржавање и администрацију.	Још увијек није обезбијеђено одговарајуће одржавање и администрација Информационог система у Министарству.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	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	Иако је Министарство почетком 2022. године у потпуности кадровски попунило Јединицу интерне ревизије, ни у 2022. години Јединица није била функционална с обзиром на то да већ другу годину није	

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	институцијама које су у њеној надлежности.	реализовала планиране активности у року.	
4/2020	Министарство, као институција која проводи процедуру додјеле средстава гранта и прати реализацију утrophка, би требало упознати надлежне институције да се константо касни у доношењу одлука за додјелу грант средстава, а све с циљем унапређења система, уз реално дефинисање рокова за правдање утrophка намјенски додијељених средстава гранта.	Додјела средстава текућих грантова из буџета Министарства за 2022. годину као и претходних година, није извршена благовремено.	✗
7/2020	Препоручујемо Министарству да предузме потребне радње на именовању чланова комисија те да, у оквиру својих надлежности, обезбиједи да се благовремено разматрају планови рада и извјештаји о раду, као битна документа 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.	●

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

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. Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је 13 препорука и све су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, осам препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●	●	
2.	6.	Систем интерних контрола		●		●
3.	6.	Систем интерних контрола-интерна ревизија		●		●
4.	8.	Финансијски извјештаји		●		●
5.	8.1.1.	Бруто плате		●	●	
6.	8.1.2.	Издаци за употребу возила		●		●
7.	8.1.3.	Текући грантови		●		●
8.	8.2.	Преглед прихода и примитака		●		●
9.	9.1.	Обављање послова другог радног мјеста		●		●
10.	9.2.	Пензионисање		●	●	
11.	11.1.	ИТ ревизија		●		●
12.	11.1.	ИТ ревизија		●	●	
13.	11.3.	COVAX-механизам		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине.⁵ Министарство је надлежно за послове држављанства, упис и евиденцију грађана, заштиту личних података, пријаву пребивалишта и боравишта, личне исправе, путне исправе и поступак евиденције регистрације возила те послове деминирања.

Министарство је такође надлежно и 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 здравства и социјалне заштите, пензија, науке и образовања, рада и запошљавања, културе и спорта и геодетских, геолошких и метеоролошких послова.

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2016. године и његовим измјенама из 2018. године и 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства уређен је начин рада и

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁵ Службени гласник БиХ број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09.

руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 196 извршилаца. Министарством су у 2022. години руководили министар и замјеник министра именовани 2019. године. Ново руководство Министарства именовано је 26.1.2023. године.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у 14 основних организационих јединица: Кабинет министра, замјеника министра и секретара Министарства, Јединица интерне ревизије, Комисија за деминирање и девет сектора којим руководе помоћници министара. На 31.12.2022. 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 у 2021. години, процедура попуњавања није била окончана у току 2022. године⁶.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Министарство је израдило основна документа за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса по организационим јединицама, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је током 2022. године ревидиран и ажуриран. Подаци о процесима и ризицима су унесени у RIFC апликацију и дефинисано је лице које је овлашћено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Министарству за 2022. годину. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

⁶ Јавни оглас за пријем помоћника министара у Сектору за правне и кадровске послове, у Сектору за рад, запошљавање и социјалну заштиту и у Сектору за здравство од стране Агенције за државну службу БиХ објављен је 25.8.2022.године с роком доставе документа најкасније до 15.9.2022.године. До краја текуће године процедура избора помоћника министра у Министарству није била окончана. Наиме, Агенција за државну службу БиХ је 27.1.2023. године Министарству доставила информацију у којој је наведено да је непосредно пред одржавање писменог дијела испита за помоћнике министра, један члан комисије поднио оставку. Писмени дио стручног испита одржан је у јануару 2023. године да би након тога још један члан комисије поднио оставку. Министарство је 14.3.2023. године Агенцији за државну службу БиХ упутило захтјев за дјелимично поништење конкурса за два помоћника министра у Сектору за рад, запошљавање и социјалну заштиту и у Сектору за здравство из разлога планираних измјена на правилнику о унутрашњој организацији Министарства, што укључује опис послова и посебне услове радних мјеста, а што може утицати на опис послова за мјеста која се поништавају. Обавјештење о дјелимичном поништењу конкурса Агенција је Министарству упутила 29.3.2023. године. У периоду завршне ревизије Министарства за 2022. годину конкурсна процедура за избор помоћника министра у Сектору за правне, кадровске и опште послове била је у току.

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Функционисање система интерних контрола

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

Министарство је у току 2022. године вршило набавку поклона у вриједности од 1.592 КМ који су евидентирани на конту репрезентације. Интерним актом Министарства је предвиђена куповина поклона, а да наведено није дефинисано Правилником Савјета министара БиХ о коришћењу средстава за репрезентацију⁸ јер се под појмом репрезентације искључиво наводи право на коришћење средстава за угоститељске услуге. Ипак, чињеница је да у институцијама БиХ, постоје реалне потребе у погледу даровања пословних партнера које нису препознате у Правилнику Савјета министара БиХ о коришћењу средстава за репрезентацију. Сходно томе јавља се потреба регулисања овог питања од стране Савјета министара БиХ у циљу креирања регулаторног оквира који ће омогућити реализацију издатака за репрезентацију на начин који ће укључивати све стварне потребе институција БиХ.

Надаље, увидом о евиденције о примљеним и датим поклонима уочено је да је иста успостављена, али није свеобухватна. Евидентирају се само поклони који су примљени и дати, међутим, евиденција не садржи податак о набављеним поклонима.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба обезбиједити свеобухватне евиденције о набављеним, примљеним и датим поклонима.

Уочено је да се у одређеним случајевима приликом правдања издатака за репрезентацију не поступа у складу са дефинисаним интерним актима. 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 услуге које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, у одређеном броју случајева не наводи разлог настанка трошка.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Министарство приликом правдања трошкова спољне репрезентације у потпуности поступа у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰, Министарство је успоставило Јединицу интерне ревизије која је у потпуности кадровски успостављена. Јединица интерне ревизије Министарства је надлежна за вршење функције интерне ревизије поред самог Министарства и у Агенцији за антидопинг контролу БиХ, Агенцији

⁸ Службени гласник БиХ, број 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 59/19

за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенцији за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенцији за рад и запошљавање БиХ, Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета у БиХ, Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ, Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисији за очување националних споменика БиХ и Центру за уклањање мина у БиХ-ВНМАС.

Годишњи план Јединице интерне ревизије у Министарству за 2022. годину одобрен је 29.11.2021. године. 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 трошкова¹¹ и накнадни ревизорски преглед те ревизију процеса сачињавања и извршења буџета у Министарству. Планирана ревизија процеса сачињавања и извршења буџета у току 2022. године није обављена.

Поред тога, Јединица интерне ревизије је планирала обавити ревизије у још двије институције за које је надлежна. У складу са одобреним консолидованим стратешким и годишњим планом за 2022. годину, у току извјештајног периода Јединица интерне ревизије је обављала двије накнадне ревизије у институцијама за које је надлежна.

Годишњи извјештај о активностима интерне ревизије за период 1.1.2022 – 31.12.2022. године састављен је и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Увидом у исти установили смо да подаци из Годишњег извјештаја Јединице интерне ревизије нису усклађени с плановима рада Јединице интерне ревизије који су достављени Централној хармонизацијској јединици.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је извршити анализу ефикасности Јединице интерне ревизије у погледу обима активности и броја извршених ревизија које се проводе на годишњем нивоу.

7. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 12.391.000 КМ (текући издаци 6.251.000 КМ, капитални издаци 150.000 КМ и текући грантови 5.990.000 КМ). Буџетом је одобрено 151 запослених, а на 31.12.2022. године у Министарству су била 142 запослена лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 141.

Министарство је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- неутрошена пренесена средства за вишегодишње капиталне пројекте у укупном износу од 797.951 КМ¹²;

¹¹ Наведена ревизија је била планирана и кроз Годишњи план рада Јединице интерне ревизије у Министарству за 2021. годину, а окончана је у току 2022. године.

¹² У 2022. години је извршена уплата од 1.096.750 КМ по основу сравњења са UNICEF-ом, тако да је укупан буџет ВКУ износи 1.894.701 КМ.

- неутрошена средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 20.016.536 КМ;
- уплате средстава новчаних донација у укупном износу од 708.530 КМ¹³;
- поврат средстава донатору у износу од 162.638 КМ;
- остварени примитак од наплате премије осигурања у износу од 3.863 КМ;
- одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 267.000 КМ¹⁴.

Према наведеном, Министарство је у 2022. години располагало средствима у укупном износу од 35.135.896 КМ, а укупно је реализовано 14.593.468 КМ.

Министарство је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 50.000 КМ. Повећани су путни трошкови (50.000 КМ), а умањени су издаци телефонских и поштанских услуга (30.000 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (20.000 КМ).

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁵ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹⁶ је утврђен оквир финансијског извјештавања са смјерницама за израду текстуалног дијела извјештаја. Анализом биљешки уз финансијски извјештај можемо констатовати да су наведени подаци о салдима билансних позиција и расхода, али нису наведене детаљне информације о значајним промјенама које су се десиле у 2022. години на појединим позицијама (нпр. издаци за путне трошкове, уговорене и друге посебне услуге и сл.).

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу са Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.593.468 КМ,

¹³ Која укључује уплату у износу од 16.904,18 КМ по основу сравњења са UNICEF-ом и која је евидентирана на програму EU4HEALTH

¹⁴ Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине у износу од 67.000 КМ (Службени гласник БиХ, број 4/23) и Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за потребе Кошаркашког савеза БиХ у износу од 200.000 КМ (Службени гласник БиХ, број 60/22)

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁶ Број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

што је за 226.315 КМ мање у односу на исти период претходне године. Мање извршење се највећим дијелом односи на мање реализовану позицију вишегодишњег пројекта.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: текуће грантове (5.669.980 КМ), бруто плате (4.313.234 КМ), новчане донације (2.732.692 КМ), накнаде трошкова запослених (731.995 КМ), путни трошкови (278.183 КМ), вишегодишња капитална улагања (123.852 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије.

8.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Издаци за стимулације: Исплаћене нето стимулације са 31.12.2022. године износе 42.008 КМ што је за 14.941 КМ већи износ у односу на претходну годину.

Одлуком Савјета министара БиХ о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине¹⁷ прописано је да се као мјерила при вредновању резултата обавезно узимају конкретни показатељи до којих се долази конкретним оцјењивањем околности у којима су они остварени, као и њихов значај и корист за рад институције.

Проведеном ревизијом утврдили смо да је крајем децембра 2022. године, једним рјешењем министрице исплаћена стимулација за 63 запослена у износу од 26.200 КМ у распону од 200 КМ до 600 КМ по запосленом. Рјешење о исплати не садржи конкретна образложења из којих би се могао утврдити конкретан основ за исплату стимулације за сваког запосленог појединачно. Имајући у виду наведено, сматрамо да се додјела новчаних награда запосленим у Министарству треба заснивати на конкретним, објективним и мјерљивим критеријумима, како би се задовољили принципи равноправности и транспарентности, у свим случајевима.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно да исплату стимулација врши на основу мјерљивих показатеља, додатног ангажмана и изузетних резултата у раду.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу и одржавање службених возила са 31.12.2022. године износе 63.624 КМ и већи су за 24% у односу на 2021. годину (51.283 КМ). Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (30.467 КМ), материјал и услуге за поправак и одржавање возила (24.101 КМ), осигурање возила (6.306 КМ) и регистрацију моторних возила (1.434 КМ). У складу са Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину

¹⁷ Службени гласник 31/10

коришћења службених возила у институцијама БиХ¹⁸ Министарство располаже са осам службених возила. Интерним актом Министарства¹⁹, право на сталну употребу службених возила дато је министру, замјенику министра и секретару Министарства.

Поступцима ревизије констатовали смо да је присутна неусклађеност података наведених у налогу за возило, евиденцији о присуству на послу за замјеника министра и возача замјеника министра. Наиме, увидом у евиденције о присуству на послу (шихт-листе) констатовано је да се за одређени дио мјесеца евидентира присуство на послу (сједиште Министарства), а у путном налогу за употребу службеног возила се наводи релација Зворник-локо, која не одговара мјесту рада.

С обзиром на то да замјеник министра остварује право на накнаду за одвојени живот и смјештај због боравка у мјесту рада (сједиште Министарства у Сарајеву), те се због поменуте неусклађености на правилан начин не примјењује ни Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаде за одвојени живот и накнаде за привремено распоређивање²⁰. Посљедица наведеног може бити ненамјенска употреба средстава.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство треба да предузме потребне мјере у циљу усклађености евиденција о присуству на послу и евиденција о употреби службених возила те с тим у вези потребно је редуковати права на накнаде које се признају само у случају присуства на послу.

8.1.3. Текући грантови

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2022. годину Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности од 5.990.000 КМ за финансирање 13 пројеката. Значајнија средства су одобрена за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 КМ), суфинансирање спортских манифестација (1.342.000 КМ), програми припреме пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда Н2020 (444.000 КМ), суфинансирање пројеката међународне културне сарадње (390.000 КМ).

Од укупно одобрених средстава за реализацију текућих грантова Министарство је у складу са одлукама Савјета министара БиХ проводило реализацију за средства у укупној вриједности од 5.669.980 КМ. Одобрена средства за суфинансирање средстава за

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

учешће БиХ на Венецијанском бијеналу (180.000 КМ), Суфинансирање противминских акција у БиХ (100.000 КМ) и Суфинансирање пројеката билатералне сарадње у области науке на основу међународних споразума (40.000 КМ) нису реализована, из разлога пандемије COVID-19 и

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20

¹⁹ Број: 05-02-2-2368/14 из 2014. и 2016. године

²⁰ Службени гласник БиХ, број 42/2012, 78/2012, 51/2013, 68/2018, 79/2022

изостављања приједлога Одлуке о расподјели средстава за реализовање гранта противминског дјеловања у БиХ са сједнице Савјета министара током 2022. године.

У складу са чланом 10. Закона о буџету, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, у јулу 2022. године²¹ донио појединачне одлуке о критеријумима за додјелу средстава за све грантове одобрене Законом о буџету, којим је дефинисано да се додјела средстава врши на основу јавног позива.

Министарство је у августу објавило јавни конкурс за подношење захтјева за додјелу средстава. По проведеном јавном позиву, именована комисија, у чијем саставу су представници Министарства и Министарства финансија и трезора БиХ, Министарства иностраних послова БиХ и Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ, сачинила је евалуацију и приједлог одлука за додјелу средстава. Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, 22.12.2022. године, донио појединачне одлуке²² о додјели средстава гранта. Након тога Министарство је 29.12.2022. године приступило закључивању појединачних уговора о коришћењу додијељених средстава са корисницима средстава којима су дефинисана међусобна права и обавезе уговорних страна. Средства за суфинансирање пројекта корисницима су дозначена у јануару 2023. године.

Одлукама о распореду средстава за грант Суфинансирање спортских манифестација, пројекта културе и програма за припрему пројекта и кандидатског статуса пројекта Хоризонт за 2022. годину дефинисано је да су корисници средстава дужни доставити наративни извјештај и извјештај о намјенском утрошку средстава у року од годину дана од дана потписивања уговора или до расписивања новог конкурса. Дефинисани рокови од годину дана нису постављени на реалним основама, јер су пројекти углавном окончани прије потписивања уговора.

Процесом ревизије уочено је да се значајна средства додјељују за финансирање пројекта који су већ окончани, па се поставља питање да ли овакав начин поступања нарушава основни принцип суфинансирања. С обзиром на то да корисник грант средстава, у периоду организовања пројекта/манифестације није имао средства институција БиХ на располагању, накнадна додјела средстава суштински представља рефундацију трошкова по том пројекту.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство, као институција која проводи процедуру додјеле средстава гранта и прати реализацију утрошка, би требало кроз детаљну информацију упознати Савјет министара БиХ са проблемима са којим се суочава због касног доношења одлука за додјелу грант средстава, а све с циљем унапређења система, уз реално дефинисање рокова за правдање утрошка намјенски додијељених средстава гранта.

8.1.4. Вишегодишња капитална улагања

Средства за реализацију вишегодишњег капиталног улагања из претходне године су пренесена у износу од 797.951 КМ. Током 2022. године извршена је уплата од 1.096.750

²¹ Службени гласник БиХ, бр.: 56/22

²² Службени гласник БиХ, бр.: 85/22

КМ по основу савјештања трошкова са UNICEF-ом²³, тако да су укупна средства износила 1.894.701 КМ. Укупна реализација вишегодишњег капиталног улагања у 2022. години је износила 123.852 КМ. Реализација се односила на обавезне трошкове шпедиције, транспорта и складиштења донираних вакцина²⁴ током испоруке од улаза у БиХ до крајњег корисника у Босни и Херцеговини.

У периоду обављања завршне ревизије (мај 2023. године) информисани смо да Министарство није у 2023. години сачинило информацију и извјештај Савјету министара БиХ у вези с реализацијом ВКУ за период 2020-2022. године из разлога јер је процијењено да ће у наредном периоду и даље постојати потреба за набавкама вакцина, лијекова и здравствених противмјера и јачањем капацитета здравствених институција у Босни и Херцеговини, а у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених противмјера, као и билатералних, трипартитних и других уговора о набавци и донацијама по овом основу.

Наиме, Савјет министара БиХ је одредио Министарство као надлежну институцију за закључивање уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених противмјера и овластило министрицу цивилних послова БиХ да, у име Босне и Херцеговине, а на основу исказаних потреба Републике Српске, Федерације Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, изврши потписивање уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених противмјера.

На основу процјене потреба набавке вакцина, лијекова и здравствених противмјера и чињенице да Министарство у буџету за 2023. годину не располаже финансијским средствима за плаћање свих трошкова који се односе на испоруку, увоз и расподјелу вакцина (и осталих обавезних трошкова по овом основу), покренут је поступак доношења нове Одлуке којом ће се вишегодишњи капитални пројекат "Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19" за период 2020-2022. године продужити на 2023, 2024. и 2025. годину у износу преосталих средстава. У току је провођење е-консултација, а након обавезног рока објаве Министарство је планирало покренути процедуру према Савјету министара БиХ за доношење нове одлуке о продужењу.

²³ Након интензивних консултација са UNICEF-ом везано за стање савјештања уплата 20.7.2022. године Министарство је тражило појашњење од UNICEF-а везано за начин евидентирања уплата по програмима COVAX и EU4HEALTH. Одговорено је да UNICEF не може раздвајати евидентирани финансијска стања по програмима (ограничења система који води рачуноводство UNICEF-а), већ према платиоцу/извору финансирања. У вези с наведеним, 22.7.2022. године, достављен је финални извјештај од стране UNICEF-а, а према којем по програмима COVAX и EU4HEALTH, збирно укупан вишак за поврат износи 549,131.20 USD. Наведени извјештај је прихваћен од БиХ стране (на начин да нису исказане примједбе) те је сачињен нацрт службеног Захтјева за поврат вишка уплаћених средстава. Након што је прихваћен извјештај од стране UNICEF-а, утврђен је укупан износ поврата средстава по програмима COVAX и EU4HEALTH од 549,131.20 USD која су уплаћена од стране међународне организације UNICEF КОПЕНХАГЕН 28.9.2022. године у износу од 1.113.653,45 КМ и књижена на аналитички conto 722791 – Остали приходи. Износ од 1.113.653,45 КМ је уплаћен по основу поврата средстава након што је прихваћен извјештај од стране UNICEF-а гдје је утврђен укупан износ средстава за уплату по програмима COVAX и EU4HEALTH. Средства поврата су евидентирани на програмима:

„Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19“ – 0701Б40, износ: 1.096.749,27 КМ (ФОНД 30) – износ од 258.608,45 КМ је намијењен за поврат ентитетима, а износ од 838.140,82 КМ који представља неискоришћени вишак реализације набавке вакцина Модерна (донација USA која је реализована кроз COVAX механизам).

„(EU4HEALTH) – Допринос доступности и приступу вакцини против COVID-19 у БиХ – 0701Б90 износ: 16.904,18 КМ (FOND 30).

²⁴ Није било трошкова набавки нових вакцина путем GAVI-ја у 2022. години

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 2.781.592 КМ, што је за 1.562.592 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину.

Приходе које је Министарство остварило у 2022. години односе се на приходе пружања јавних услуга у износу од 2.073.700 КМ и приходе од донација из иностранства у износу од 707.892 КМ.

Значајни приходи остварени по основу пружања јавних услуга су приходи по основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине у износу од 896.120 КМ и на основу поврата неоправданих, раније додијељених, грант средстава 1.163.431 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 таксама²⁵ 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 БиХ²⁶

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 Правилником²⁷. 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 БиХ²⁸ о оствареним приходима у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ у 2022. години (907.265,27 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 8

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

²⁵ Службени гласник БиХ, број 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, и 76/07

²⁶ Службени гласник БиХ, број 27/01

²⁷ Правилник о вођењу евиденција о стицању и престанку држављанства БиХ, Службени гласник БиХ, број 7/19

²⁸ Акт број: 09/23-16-1-44332-2/23 од 25.05.2023. године

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 242.697 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 6.827.164 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према добављачима (5.936.167 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (209.770 КМ), обавезе према запосленима (593.594 КМ), краткорочна разграничења (87.633 КМ) и краткорочна потраживања (32.927 КМ). Обавезе према добављачима на 31.12.2022. године су у значајној мјери евидентирана крајем децембра на основу закључених уговора са изабраним корисницима средстава текућих грантова.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

9.1. Обављање послова другог радног мјеста

Према прегледу достављеном из Министарства током године је послове другог радног мјеста обављало укупно девет лица за седам радних мјеста²⁹ (током године три државна службеника обављала су послове помоћника министра у Сектору за здравство)³⁰.

За обављање наведених послова запосленима је одобравана стимулација у износу од 20% просјечне нето плате исплаћене у посљедња три мјесеца, односно у једном случају накнада у висини од 35% основне плате државне службенице за обављање послова другог радног мјеста (замјена лица на породичном одсуству) у складу са интерним актом Министарства, што укупно износи 19.591 КМ.

²⁹ Јавни оглас за пријем три помоћника министра од стране Агенције за државну службу БиХ објављен је 25.8.2022. године с роком доставе докумената најкасније до 15.9.2022. године. До краја текуће године процедура избора помоћника министра у министарству није била окончана. Агенција за државну службу БиХ је 27.1.2023. године Министарству доставила информацију о поступању у јавном огласу у којој је наведено да је непосредно пред одржавање писменог дијела испита за помоћнике министра, један члан комисије поднио оставку. Писмени дио стручног испита одржан је у јануару 2023. године да би након тога још један члан комисије поднио оставку. Министарство је 14.3.2023. године Агенцији за државну службу БиХ упутило захтјев за дјелимично поништење конкурса за два помоћника министра у Сектору за рад и запошљавање, социјалну заштиту и пензију и Сектору за здравство из разлога планираних измјена на Правилнику о унутрашњој организацији министарства, што укључује опис послова и посебне услове радних мјеста, а што може утицати на опис послова за мјеста која се поништавају. Обавјештење о дјелимичном поништењу конкурса Агенција је министарству упутила 29.3.2023. године. У периоду завршне ревизије Министарства за 2022. годину конкурсна процедура за избор помоћника министра у Сектору за правне, кадровске и опште послове била је у току.

³⁰ Шеф Одсјека за правне послове помоћника министра за правне, кадровске и опште послове, шеф Одсјека за социјалну заштиту и пензије послове помоћника министра у Сектору за рад, запошљавање, социјалну заштиту и пензију, шеф Одсјека за европске интеграције и међународну сарадњу у Сектору за здравство, послове помоћника министра Сектора за здравство, стручни савјетник у области држављанства, послове шефа Одсјека за држављанство, стручни савјетник за међународну сарадњу у области рада и запошљавања, послове шефа Одсјека за рад и запошљавање, стручни савјетник за нормативне послове у Сектору за правне, кадровске и опште послове, послове вишег стручног сарадника за кадровске и опште послове у Одсјеку за кадровске и опште послове, возач у одсјеку за унутрашњу подршку и контролу послове возача курира у Сектору за правне, кадровске и опште послове.

Рјешења о овлашћењу за обављање послова другог радног мјеста је донијела министрица сходно члану 61. став (2) Закона о управи³¹ 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 БиХ³² 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 БиХ³³.

Оваква пракса у Министарству траје дуго и, осим што није у складу са законским прописима, није прихватљива ни са становишта ефикасног функционисања интерних контрола те обезбјеђења континуитета у пословима Министарства у цјелини.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство је дужно да упражњене позиције, посебно руководећих државних службеника, попуњава у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ.

9.2. Пензионисање

Проведеном ревизијом констатовали смо да су током године три државна службеника³⁴ наставила свој радни однос у Министарству, иако су током године испунили законске услове за пензију везане за године живота.

Наиме, Министарство је прије испуњавања услова за пензију, затражило мишљење од Агенције за државну службу БиХ да продужи радноправни статус поменутих лицима на период од шест мјесеци. Као разлог продужења радног односа наведен је недостатак људских ресурса на тим пословима и неизвјесност у погледу запошљавања лица у текућој години. Агенција за државну службу БиХ је наведене разлоге оцијенила оправданим те дала сагласности за продужење радноправног статуса државним службеницима на период од шест мјесеци.

С обзиром на то да је у члану 50. став 1. тачка б. Закона о државној служби у институцијама БиХ³⁵ дефинисано да радни однос престаје када државни службеник наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања независно од година живота, можемо закључити да је овакав начин пензионисања државних

³¹ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

³² Службени гласник БиХ, број 12/02, 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

³³ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

³⁴ Два у Одсјеку за материјално-финансијске послове и помоћник министра у Сектору за држављанство.

³⁵ Службени гласник БиХ, број 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

службеника у супротности с наведеном одредбом Закона о државној служби у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство је дужно да се придржава законских одредби којима је регулисано питање пензионисања државних службеника у институцијама БиХ.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама³⁶.

Према презентованим подацима³⁷, Министарство је у 2022. години провело 19 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело четири отворена поступака у вриједности од 272.670 КМ, седам конкурентских поступака у вриједности од 110.064 КМ, и осам поступака у складу с Анексом II, у вриједности од 267.349 КМ.

Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 57.818 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 708.411 КМ (613.961 КМ из текућих издатака и 94.450 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

11. ОСТАЛО

11.1. 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. Систем се налази на серверима у систему е-владе. Конфигурисан је аутоматски систем креирања резервних копија. Не постоје писане процедуре везане за креирање и тестирање исправности резервних копија нити се проводи периодично тестирање истих.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је сачинити писане процедуре за креирање и тестирање исправности резервних копија те периодично вршити тестирање истих.

³⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

³⁷ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

Како Министарство нема запослено одговарајуће стручно лице за администрацију споменутог система, Министарство је идентификовало овај ризик те је планирало одржавање система кроз закључивање уговора са физичким или правним лицем након нове надоградње система. Министарство је покренуло поступак набавке унапређења и надоградње апликације за обраду података из области држављанстава, али је иста поништена будући да једина достављена понуда није била увезана на одговарајући начин. Поново је покренута процедура набавке, али је такође поништена јер одабрани понуђач није доставио доказе прописане чланом 45. Закона о јавним набавкама³⁸ у предвиђеном року тако да систем нема одговарајуће одржавање и администрацију.

ПРЕПОРУКА 12

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

11.2. Интересорне 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 интересорних 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 интересорних радних група врши Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства. Чланови комисија су представници институција БиХ, представници ентитета и Брчко дистрикта БиХ. Висина и начин исплате накнада члановима тијела и комисија као и начин подношења извјештаја о раду су утврђени одлукама Савјета министара БиХ.

У току 2022. 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. У јулу 2022. године извршено је именовање Комисије за деминирање у БиХ. Међутим, још увијек нису именоване Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO и Комисија за координацију питања младих у БиХ.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Комисија за деминирање у току 2022. године одржала 12 сједница и да су за њен рад утрошена средства у укупном износу од 13.733 КМ. Комисија за деминирање у БиХ у складу са Законом о деминирању

³⁸ Службени гласник БиХ број: 39/14 и 59/22

у БиХ³⁹, а на приједлог Центра за уклањање мина у БиХ, одобрава план деминирања у БиХ, који усваја Савјет министара БиХ. План деминирања за 2022. годину усвојен је од стране Савјета министара БиХ 25.8.2022. године. Извјештај о раду Комисије за деминирање у БиХ за 2022. годину Савјет министара БиХ је усвојио 18.5.2023. године.

11.3. COVAX систем

Савјет министара БиХ је путем Министарства и GAVI⁴⁰ савеза (непрофитна фондација која је регистрована у Женеви – Швицарска), 18.9.2020. године, потписао Уговор о преузимању обавеза (аранжман о обавезној куповини) којим је дефинисано да ће учесници у COVAX механизму имати приступ вакцинама због механизма о авансној куповини који ће GAVI закључити с произвођачима вакцина. Рок важења уговора је до 17.9.2023. године. Босна и Херцеговина је на основу потписаног уговора наручила 1.232.000 вакцина за болест COVID-19 (Федерација БиХ 800.000, Република Српска 400.000 и Дистрикт Брчко БиХ 32.000 вакцина) и авансно платила 12.997.600 USD. Везано за наведени уговор, потписана су и два писма допуне – анекси на предметни уговор⁴¹. Међутим, од наручених и авансно плаћених 1.232.000 вакцина, до сада је испоручено свега 332.640 вакцина.

Када је у питању финансијско стање права и обавеза у механизму COVAX⁴², укупно нереализованих финансијских средстава у корист БиХ, која се налазе на посебном ESCROW рачуну (отворен у Швицарској) а како је GAVI исказао, износе 9.079.706 USD.

Дана 27.5.2022. године GAVI је електронским путем доставио Министарству План за затварање обавеза у COVAX-у, а прије истека уговора и његовог даљег извршења, уз плаћање **одустанице** у износу од \$1.798.720 или (2\$ по неиспорученој дози) уз враћање преостале разлике неутрошеног новца. Дана 13.12.2022. године GAVI је електронским путем обавијестио Министарство **да више не врши услуге посредовања у набавци вакцина за земље потписнице уговора о приступању у механизам COVAX**, те да је искључиво могућа опција за БиХ пријевремени раскид уговора или чекање истека уговора (крај 2023. године), уз враћање преосталог непотрошеног новца уз задржавање накнаде у корист GAVI-ја у вриједности од 1.615.120 USD (задњи финансијски извјештај GAVI-ја који је Министарство запримило 10.5.2023. године).

³⁹ Службени гласник БиХ, број 5/02

⁴⁰ Глобална алијанса за вакцине

⁴¹ Први одобрен и потписан 5. 3. 2021. године, а други 26. 3. 2021. године

⁴² Напомињемо да средства за реализацију активности унутар COVAX механизма нису евидентирана у буџету Министарства, него на посебном буџетском подрачуна 37114126-Набавка вакцина путем инструмента COVAX – МЦП БиХ, којим управља МФТ БиХ. Након отварања наведеног подрачуна Министарство је упутило захтјев са инструкцијом за уплату ентитетским институцијама у вези с уплатама по овом основу. На посебан подрачун у оквиру ЈРТ 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 становника) и Брчко дистрикт БиХ 337.600 USD (32.000 доза за 16.000 становника). Након евидентираних уплата на подрачун Министарство је давало писане налоге МФТ БиХ за трансфере на ESCROW рачун по основу Уговора о набавци вакцина са GAVI. Дана 8.10.2020. године извршена је прва уплата GAVI-ју у износу од 1.971.200 USD, 15.12.2020. године друга уплата у износу од 3.866.400 USD и 22.12.2020. године трећа уплата у износу од 7.160.000 USD. Напомињемо да се тренутно на ESCROW рачуну, а како је GAVI исказао налазе средства у износу од 9.079.706 USD.

Напомињемо да GAVI није Министарству доставио тачну и прецизну спецификацију трошкова који су настали на терет БиХ као и плаћања излазних трошкова. Једини достављени документ на који се позивају, са ограниченим финансијским објашњењем насталих трошкова, је „COVAX Self-Financing Participant Statement of Account“ од 10.5.2023. године. Такође, истичемо и упитан начин отказивања Уговора између GAVI-ја и Министарства, путем дописа имејлом.

У ову цјелокупну проблематику су укључене ентитетске владе, Брчко дистрикт БиХ као и Правобранилаштво БиХ. Влада Федерације БиХ је на 338. сједници, одржаној 10.11.2022. године, усвојила Информацију о реализацији Уговора о набавци вакцина против COVID-19, те је донесен Закључак Владе Федерације БиХ према којем је Влада Федерације БиХ сагласна за наставак Уговора о набавци вакцина против COVID-19 у траженим количинама и врстама које исказе Завод за јавно здравство Федерације БиХ. Није прихваћен Споразум о пријевременом раскиду Уговора о набавци вакцина закључен с GAVI-јем, те финансијске обавезе по овом Споразуму.

Такође, утврђено је да се, у случају да GAVI не испуни уговорене обавезе закључно са истеком важења Уговора о набавци вакцина против COVID-19, покрене арбитражни поступак по захтјеву Савјета министара БиХ, као стране потписнице овог Уговора, а у складу са наведеним Уговором, при чему је потребно, а прије покретања арбитражног поступка, путем Правобранилаштва БиХ прибавити све потребне информације о начину поступања и вођења арбитраже.

Влада Републике Српске је својим актом број: 11/08-500-67/23 од 15.2.2023. године, обавијестила Министарство да не прихвата Приједлог споразума о пријевременом раскиду Уговора са GAVI-јем. Сагласни су да се GAVI обавијести о једностраном раскиду уговора, те да, уколико GAVI добровољно не изврши поврат неутрошених средстава (без нових умањења), буде покренут арбитражни поступак, а по захтјеву Савјета министара БиХ. Брчко дистрикт БиХ се није изјашњавао по овом питању, с обзиром на то да нема пресудну улогу у одлучивању, те на раније изнесени став у консултацијама да Влада Брчко дистрикта БиХ у свему прихвата оно што договоре ентитети, осим уколико тај договор иде директно на штету буџетских средстава Брчко дистрикта БиХ.

Анализирањем кореспонденције између Правобранилаштва БиХ и Министарства уочавамо како Правобранилаштво БиХ углавном указује на сложеност и комплексност проблематике, да се траже ставови свих оних који су обезбиједили новчана средства у предметном уговору, важност приступања рјешавању мирним путем, уз напомену да се прије одлучивања о покретању арбитражног поступка треба упознати са начином поступања и вођења поступка, с обзиром на то да су ти поступци изузетно скупи и неизвјесни.

Министарство је на недавно одржаној Конференцији у области здравства (12.6.2023. године) упознало надлежна ентитетска министарства здравља и Одјељење за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ о тренутној ситуацији у којој се БиХ налази унутар COVAX механизма. Даља поступања Министарства по овом питању ће добрим дијелом зависити од добијених мишљења и ставова од ентитетских влада и Владе Брчко дистрикта БиХ. Процедуре око усаглашавања закључака и заузимања заједничких ставова о даљем поступању БиХ унутар COVAX-а су још увијек у току.

Током ревизије, уочили смо да сви актери који су били укључени у процес договарања и уговарања унутар COVAX механизма по новонасталој ситуацији још увијек немају јединствен став, као нити да постоји јединствено правно мишљење о наведеном питању шта урадити и како поступити, а што све скупа усложњава ситуацију. Надаље, презентовано нам је да када Министарство буде имало једногласну одлуку и став да ће тек тада упутити званични акт према Савјету министара БиХ и обавијестити их о даљим поступцима јер је Министарство само координатор у овом случају.

Напомињемо да је потребно строго водити рачуна о правовремености предузимања свих правних радњи, као и о чињеници да Уговор истиче 17.9.2023. године, те уложити додатне напоре да би се у што скорије вријеме дошло до заједничког става по овом питању.

ПРЕПОРУКА 13

Потребно је да Министарство, у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ и свим другим релевантним институцијама БиХ, правовремено предузме све неопходне правне радње везане за настану ситуацију у вези са набавком вакцина путем Инструмента за глобални приступ вакцинама против болести COVID-19 (COVAX).

12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2023. години.

Ревизију у Министарству за 2022. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Нерман Велић - самостални ревизор за ИТ (члан тима), Садмир Тескереџић - ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима), Хелена Грбавац - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-956/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	6.251.000	70.863	6.321.863	5.779.310	91
Бруто плате и накнаде	4.539.000	0	4.539.000	4.313.234	95
Накнаде трошкова запослених	709.000	67.000	776.000	731.995	94
Путни трошкови	271.000	50.000	321.000	278.183	87
Издаци телефонских и поштанских услуга	135.000	-30.000	105.000	71.605	68
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	40.000	0	40.000	23.607	59
Издаци за услуге превоза и горива	49.000	0	49.000	32.359	66
Унајмљивање имовине и опреме	38.000	0	38.000	30.213	80
Издаци за текуће одржавање	58.000	3.863	61.863	51.711	84
Издаци за осигурање	12.000	0	12.000	7.498	62
Уговорене и друге посебне услуге	400.000	-20.000	380.000	238.905	63
2. Капитални издаци	150.000	0	150.000	87.633	58
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	107.000	0	107.000	87.633	82
Набавка осталих сталних средстава	43.000	0	43.000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	5.990.000	0	5.990.000	5.669.980	95
Грант појединцима	110.000	0	110.000	110.000	
Грант непрофитним организацијама	5.880.000	0	5.880.000	5.559.980	95
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	12.391.000	70.863	12.461.863	11.536.924	93
5. Вишегодишња капитална улагања	0	1.894.701	1.894.701	123.852	7
Финансирање трошкова из уговорених аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19		1.894.701	1.894.701	123.852	7
6. Новчане донације	0	20.579.332	20.579.332	2.732.692	13
Пројекат - УНЕСКО СЕМИНАР	0	79.452	79.452	78.567	99
Пројекат - УНЕСКО СТЕЋАК	0	320	320	0	0
Пројекат - Регионални центар за раз. Ментал. Здравља ЈИЕ	0	1.130	1.130	0	0
Пројекат - ВБЦ ДУНАВ	0	271	271	0	0
Пројекат - ЕУРЈДИЦЕ	0	88.629	88.629	59.079	67
Пројекат - ЕКО-БИХ МРЕЖА	0	15.125	15.125	13.653	90
ЕУ СОЦЕМ	0	59.787	59.787	0	0

Јачање капацитета за надзор и одговор на авијарну и пандемијску инфлуенцу у БиХ	0	12.956	12.956	12.776	99
Заједничке акције 2017. г. у области здравства	0	111.361	111.361	13.580	12
Заједничке акције 2018. г. у области здравства SHARP	0	120.775	120.775	11.881	10
УНЕСКО Наука		10.487	10.487	0	0
Европска акција о партнерству за цјеловите житарице	0	77.340	77.340	69.967	90
EAC 2020 - Европска седмица спорта	0	186.348	186.348	186.348	100
JADECARE	0	0	0	0	
Донација ISS Италијански национални институт	0	1.541	1.541	1.537	100
Подршка UNICEF јачање људских ресурса здравство	0	76.669	76.669	76.301	100
BEST REMAP	0	176.168	176.168	131.843	75
ЕУ за здравље EU4HEALT	0	19.273.848	19.273.848	1.843.852	10
Подршка одговора на COVID-19 у БиХ набавка вакцина и материјала	0	0	0	0	
VHO пројекат подршка МЦП БиХ	0	90.467	90.467	90.467	100
ERASMUS YOUTH WIKI BA	0	90.774	90.774	47.638	52
Еpicconcept пројекат	0	105.883	105.883	95.202	90
7. Програми посебне намјене	0	200.000	200.000	200.000	100
Резерве Одлука СМ бр. 94/22	0	200.000	200.000	200.000	100

8. Укупно (4+5+6+7)	12.391.000	22.744.896	35.135.896	14.593.468	42
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године.

Министрица
др сц. Дубравка Бошњак

Биланс стања на 31.12.2022. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	32.927	27.380	120
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	32.927	27.380	120
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	209.770	279.928	75
Стална средства	1.366.621	1.343.782	102
Исправка вриједности	1.156.851	1.063.854	109
Неотписана вриједност сталних средстава	209.770	279.928	75
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	242.697	307.308	79
3. Краткорочне обавезе и разграничења	6.617.394	472.903	1.399
Краткорочне текуће обавезе	5.936.167	65.103	9.118
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	593.594	407.800	146
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	87.633	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	209.770	279.928	75
Извори средстава	209.770	279.928	75
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.827.164	752.831	907

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 28.02.2023. године

Министрица
др сц. Дубравка Бошњак

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно 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	2.073.700	170
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.219.000	0	1.219.000	2.073.700	170
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	707.892	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	707.892	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	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	2.781.592	228

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године

Министрица
др сц. Дубравка Бошњак

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 19.05.2023. године

Министрица

др сц. Дубравка Бошњак