



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU

Sarajevo, juli 2025. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1.	Pregled prihoda i primitaka.....	11
7.1.1.	Prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva	11
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
7.2.1.	Bruto plaće.....	13
7.2.2.	Tekući grantovi	14
7.2.3.	Višegodišnji projekti	17
7.3.	Bilans stanja	18
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	19
8.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	19
9.	JAVNE NABAVKE	20
9.1.	Nabavka službenih vozila	20
10.	OSTALO	21
10.1.	Interresorne radne grupe – Komisije i savjetodavna tijela	21
11.	KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
PRILOZI.....		23

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- *nedostatke i slabosti sistema kontrole naplate prihoda po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva (tačka 7.1.1. Izvještaja).*

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje⁴

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- *korištenje plaćenog odsustva koje nije u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 7.2.1. Izvještaja);*
- *nedostatke i slabosti sistema dodjele i naknadnih kontrolnih postupaka o utrošku sredstava tekućih grantova (tačka 7.2.2. Izvještaja);*
- *nepravilnosti i nedostatke u nabavci službenih vozila (tačka 9.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

⁴ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 1.7.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dato je šest preporuka (jedna ponovljena⁵ i pet novih preporuka) koje se odnose na usklađenost. Osim navedenog, u Izvještaju su obrađene i tri preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u toku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁶.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim postupi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	N
2	Ministarstvo treba nastaviti s aktivnostima na unapređenju procesa dodjele i realizacije sredstava granta, posebno u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, kao i u definisanju preciznijih uputstava za izradu izvještaja o utrošku sredstava i dostavljanju prateće dokumentacije.	P
3	Ministarstvo je dužno voditi računa o uslovima pod kojima se odobrava utrošak sredstava programa posebnih namjena.	N
4	Ministarstvo je dužno, uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provođenja postupaka nabavke službenih vozila.	N
5	Ministarstvo je dužno prilikom dodjele ugovora o nabavci primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu nepromjenjivosti uslova navedenih u tenderskoj dokumentaciji i izabranoj ponudi.	N
6	Ugovorene odredbe kojim se definišu obaveze dobavljača se trebaju odnositi isključivo na predmet nabavke.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji (za subjekte koji su nadležni za internu reviziju).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi

određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Ministarstvo od ukupno devet prethodno datih preporuka, preduzimalo aktivnosti na realizaciji tri preporuke koje su ocijenjene kao realizacija u toku, pet preporuka je realizovano, dok jedna preporuka nije realizovana.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Ministarstvo je u saradnji s nadležnim institucijama preduzimalo aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnih evidencija o uplaćenim administrativnim taksama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem, te su dogovorene dalje aktivnosti na rješavanju ovog pitanja.	●
2/2023	Nisu konstatovane nepravilnosti vezano za primjenu zakonskih odredbi koje regulišu penzionisanje državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine.	✓
3/2023	Sačinjene su pisane procedure za kreiranje i testiranje ispravnosti rezervnih kopija informacionog sistema za obradu podataka o državljanstvima.	✓
4/2023	Ministarstvo je osiguralo usluge održavanja i administracije softvera za obradu podataka o državljanstvima.	✓
4/2022	Ministarstvo je finansijske izvještaje sačinilo shodno važećim propisima.	✓
7/2022	Dodjela sredstava tekućih grantova iz budžeta Ministarstva za 2024. godinu, kao ni prethodnih godina, nije izvršena blagovremeno.	✗
9/2022	Iako je Ministarstvo preduzimalo aktivnosti na popunjavanju upražnjenih pozicija shodno važećim propisima i dalje je u toku godine bilo angažmana za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.	●
13/2022	Riješeno je pitanje povrata sredstava vezano za nastalu situaciju u vezi s nabavkom vakcina putem Instrumenta za globalni pristup vakcinama protiv bolesti COVID-19.	✓
7/2020	Još uvijek nisu formirane tri komisije koje su u nadležnosti Ministarstva, iako su preduzimane aktivnosti na njihovom imenovanju.	●

Status: ● preporuka čija je realizacija u toku⁷, ✓ realizovana preporuka⁸, ✗ nerealizovana preporuka⁹.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.¹⁰ Ministarstvo je nadležno za poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu ličnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, lične isprave, putne isprave i postupak evidencije registracije vozila te poslove deminiranja.

Ministarstvo je također nadležno i za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti Bosne i Hercegovine, a koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije u područjima zdravstva i socijalne zaštite, penzija, nauke i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2016. godine i njegovim izmjenama iz 2018. godine i 2021. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 196 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 14 osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, zamjenika ministra i sekretara Ministarstva, Jedinica interne revizije, Komisija za deminiranje i devet sektora kojim rukovode pomoćnici ministra. Na 31.12.2024. godine upražnjeno je radno mjesto pomoćnika ministra u Sektoru za sport. Rješenjem ministra imenovan je vršilac dužnosti za obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta pomoćnika, a procedura popunjavanja radnog mjesta još uvijek nije pokrenuta.

Ministarstvom rukovode ministrica i zamjenica ministrice imenovane 25.1.2023. godine.¹¹

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ministarstvo je donijelo osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je Izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i najznačajnijim rizicima

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17.

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 6/23 od 27.1.2023

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

u Ministarstvu. Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva (CHJ) dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Na osnovu provedene revizije smo utvrdili da sistem internih kontrola u Ministarstvu, u pojedinim segmentima, nije na zadovoljavajućem nivou. Naime, nedostaci i slabosti su konstatovani u određenim segmentima poslovanja (prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva, tekući grantovi, zapošljavanje i status zaposlenih osoba, nabavka službenih vozila i istek mandata članova komisija), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Ministarstvo je dužno uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

Interna revizija:

Shodno Zakonu o internoj reviziji institucija BiH¹³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁴, Jedinica za internu reviziju Ministarstva (u daljem tekstu Jedinica) nadležna je za obavljanje interne revizije u 10 institucija.¹⁵

Godišnji plan rada Jedinice za 2024. godinu je odobren u decembru 2023. godine. Shodno planu rada, u toku izvještajnog perioda Jedinica je obavila dio planiranih revizija. Godišnjim planom interne revizije za 2024. godinu, predviđeno je da Jedinica provede dvije i započne jednu redovnu reviziju u Ministarstvu, a u posmatranom periodu te revizije su započete¹⁶. Također, planirana je redovna revizija u Agenciji za rad i zapošljavanje BiH koja je započeta.

Revizija procesa sačinjavanja i praćenja izvršenja budžeta je realizovana u Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja, Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH i Centru za uklanjanje mina u BiH.

Izvještaj o naknadnom revizorskom pregledu po osnovu revizije procesa sačinjavanja i izvršenja budžeta je obavljen u Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, Državnoj regulatornoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja, Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH i Agenciji za antidoping kontrolu BiH. Jedinica je sačinila Godišnji izvještaj interne revizije za period 1.1.2024 – 31.12.2024. godine i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁵ Ministarstvo civilnih poslova BiH, Agenciji za antidoping kontrolu BiH, Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH, Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agenciji za rad i zapošljavanje BiH, Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta u BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH, Državnoj regulatornoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Komisiji za očuvanje nacionalnih spomenika BiH i Centru za uklanjanje mina u BiH-BHMAC.

¹⁶ Revizije procesa upravljanja ljudskim resursima, procesa uredskog poslovanja i procesa kontrole realizovanih grantova u oblasti nauke i kulture

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁷.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 1.932.315 KM, što je za 898.315 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2024. godinu.

Ostvareni prihodi odnose se na: prihode od taksi i prihode od pružanja javnih usluga (562.067 KM), prihode od donacija iz inostranstva (1.307.332 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (62.916 KM).

Prihodi ostvareni po osnovu pružanja javnih usluga (764.288 KM) se značajnijim dijelom odnose na prihode po osnovu uplaćenih taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva Bosne i Hercegovine u iznosu od 436.955 KM i na osnovu povrata neopravdanih, ranije dodijeljenih, grant sredstava u iznosu od 94.472 KM.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.1.1. Prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva

Iznos naknade od 800 KM, koja se uplaćuje prilikom podnošenja zahtjeva za odricanje od državljanstva BiH, definisan je Zakonom o administrativnim taksama¹⁸. Odlukom o smanjenju administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH¹⁹ smanjena je visina administrativnih taksi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH samo za državljane Bosne i Hercegovine koji podnesu zahtjev za prijem u državljanstvo jedne od država nastalih na području bivše SFRJ i iznosi 200 KM.

U Glavnoj knjizi Ministarstva evidentiraju se samo prihodi po osnovu zahtjeva koji su podneseni i uplaćeni u BiH. Uplate taksi po zahtjevima koji su podneseni u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH predstavljaju prihod Ministarstva vanjskih poslova BiH, iako se sva rješenja po zahtjevima donose u Ministarstvo.

Ministarstvo je uspostavilo sistem kontrole nad naplatom sredstava za uplate koje su izvršene u zemlji, za šta se vrši redovno mjesečno usaglašavanje dostavljenih uplatnica s podacima u Glavnoj knjizi. Pored toga, u Ministarstvu je uspostavljena baza podataka – Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronska obrada podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom o vođenju evidencija o sticanju i prestanku državljanstva BiH.²⁰ Međutim, s obzirom na to da je dio uplata taksi po zahtjevu za prestanak državljanstva prihod Ministarstva vanjskih poslova BiH, nije uspostavljena kontrola i uparivanje s predmetima za koje je izvršena uplata u

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06 i 76/07

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/01

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 7/14

diplomatsko-konzularnoj mreži. Ministarstvo periodično (polugodišnje i godišnje) od Ministarstva vanjskih poslova BiH dobija informaciju o uplaćenim taksama i ostvarenim prihodima koji se po ovom osnovu evidentiraju u njihovim poslovnim knjigama.

Ministarstvo se po preporukama iz izvještaja o reviziji iz ranijih godina obraćalo Ministarstvu finansija i trezora i Ministarstvu vanjskih poslova BiH vezano za uspostavljanje sveobuhvatne evidencije prihoda. Održan je sastanak s Ministarstvom vanjskih poslova BiH i Ministarstvom finansija i trezora, gdje je istaknuto da je s aspekta tehničkih karakteristika postojećeg sistema nemoguće uvezati podatke o naplati administrativne takse u BiH i putem diplomatsko-konzularnih predstavništava. Predstavnici Ministarstva vanjskih poslova BiH su informisali Ministarstvo da je u testnoj fazi aplikacija u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, na osnovu koje bi mogli dostavljati evidenciju uplaćenih taksi svaka tri mjeseca uz dokumentaciju, međutim, realizacija ovog procesa će se sagledati u narednom periodu.

Po pitanju uspostavljanja sveobuhvatne evidencije prihoda po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 1/2023 u tabeli 2) te smo u skladu s navedenim ocijenili da je Ministarstvo u 2024. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 13.731.000 KM (tekući izdaci 7.471.000 KM, kapitalni izdaci 170.000 KM i tekući grantovi 6.090.000 KM)²². Također, spomenutim Zakonom je odobren 151 zaposleni u Ministarstvu.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjeg projekta prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 1.733.482 KM;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 17.872.994 KM i uplaćena sredstva u tekućoj godini u iznosu od 1.311.475 KM²³;
- povrat sredstava donatoru u iznosu od 16.519.044 KM²⁴ i zatvaranje projekta u iznosu od 59.787 KM²⁵;
- transfer sredstava s višegodišnjeg projekta na donaciju (program posebne namjene) „EU4Health – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH u iznosu od 116.287 KM²⁶;

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²² Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

²³ Prihodi evidentirani na kontu – Donacije (transferi) iz inostranstva u iznosu od 1.307.332 KM i uplata sredstava u iznosu od 4.143 KM evidentirana na kontu ostalih prihoda.

²⁴ Povrat se odnosi na program posebne namjene „EU4Health“ – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH“ koji je u fazi zatvaranja, odnosno usaglašavanja konačnog izvještaja i pravdanja troškova prema Delegaciji EU.

²⁵ Sredstva su oprihodovana u korist Jedinstvenog računa trezora

²⁶ Iz sredstava višegodišnjeg projekta je izvršen prijenos sredstva u iznosu od 116.286 KM na sredstva programa posebnih namjena „EU4Health“ za manipulativne troškove u iznosu od 60.707 KM kao i iznos plaćenog PDV-a od 55.579 KM koje Delegacija EU nije priznala, a plaćeni su u ranijem periodu iz sredstava projekta „EU4Health“.

- ostvareni primitak od naplate osiguranja u iznosu od 21.511 KM čime su povećana sredstva za tekuće održavanje;
- ostvareni primitak od prodaje vozila u iznosu od 48.901 KM čime su povećana sredstva za kapitalne izdatke.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2024. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 18.140.531 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 67.000 KM. Izvršenim prestrukturisanjem povećane su pozicije nabavke materijala za 3.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 14.000 KM, grantovi pojedincima u iznosu od 10.000 KM i nabavka opreme za 40.000 KM. Umanjenje se odnosi na ugovorene usluge (17.000 KM), grantove neprofitnim organizacijama (10.000 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (40.000 KM).

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.747.072 KM, što je za 3.393.459 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (5.306.736 KM)²⁷, naknade troškova zaposlenih (776.492 KM), putne troškove (224.026 KM), ugovorene usluge (342.088 KM), kapitalne izdatke (196.222 KM), tekuće grantove (5.622.350 KM), višegodišnji projekt (348.904 KM) i novčane donacije (1.640.956 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu, čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2024. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 5.306.736 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.141.972 KM²⁸, a porezi i doprinosi 2.164.764 KM.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH²⁹ propisano je da zaposlenik ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba ili drugih slučajeva utvrđenih aktom poslodavca. Izuzetno, poslodavac je dužan da omogući zaposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljenja njegovih vjerskih, odnosno tradicijskih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo.

²⁷ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 136.

²⁸ U navedeni iznos su uključene neto stimulacije od 22.287 KM.

²⁹ Član 30. Stav (1) Zakona o radu u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08 - dr. zakon, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

Konstatovali smo da Ministarstvo svojim zaposlenicima po zahtjevu odobrava korištenje pet dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih i tradicijskih potreba, a ne dva dana kako je propisano Zakonom³⁰.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim postupaju u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

7.2.2. Tekući grantovi

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2024. godinu Ministarstvu su dodijeljena sredstva na ime tekućih transfera i grantova u vrijednosti od 6.090.000 KM za finansiranje 13 projekata. Značajnija sredstva su odobrena za sufinansiranje projekata kulture u BiH (3.097.000 KM), sufinansiranje sportskih manifestacija (1.342.000 KM), programe pripreme projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda Horizont Evropa (444.000 KM) i grantove neprofitnim organizacijama za međunarodnu kulturnu saradnju (390.000 KM).

Ukupna realizacija tekućih grantova, shodno odlukama Vijeća ministara BiH, iznosi 5.622.350 KM. Značajnija sredstva su realizovana za sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM)³¹, sufinansiranje sportskih manifestacija (1.342.000 KM)³², programe pripreme projekata i potencijalnih kandidata za sredstva iz fonda Horizont Evropa (435.500 KM)³³ i grantove neprofitnim organizacijama za međunarodnu kulturnu saradnju (352.000 KM)³⁴.

U skladu s članom 11. Zakona o budžetu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, većinom u augustu i septembru 2024. godine³⁵ donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za grantove odobrene Zakonom o budžetu, kojim je definisano da se dodjela sredstava vrši na osnovu javnog poziva te je za određene projekte u namjeni sredstava navedeno da nije dozvoljena refundacija troškova nastalih prije objave konkursa i da isti neće biti prihvatljivi³⁶. Kriteriji za grantove propisani su na trogodišnjem nivou za period 2024 – 2026. godina.

Ministarstvo je u septembru objavilo javne konkurse za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenim javnim pozivima, imenovano je više komisija, u čijem sastavu su pored predstavnika Ministarstva, imenovani i predstavnici Kabineta predsjedavajuće i zamjenika predsjedavajuće Vijeća ministara BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, Ministarstva odbrane BiH, itd., u zavisnosti od namjene granta, a koji su sačinili evaluaciju i prijedlog odluka za dodjelu sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, većim dijelom u decembru 2024. godine, donijelo pojedinačne odluke o dodjeli sredstava granta. Nakon toga, Ministarstvo je krajem godine pristupilo zaključivanju pojedinačnih ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava s korisnicima sredstava kojima su definisana međusobna prava i obaveze ugovornih strana. Sredstva za sufinansiranje projekata su doznačena korisnicima i evidentirana u decembru 2024. godine. U zaključenim ugovorima

³⁰ Mišljenje Ministarstva pravde BiH; link: http://www.mpr.gov.ba/pristup_info/default.aspx?id=10109&langTag=bs-BA

³¹ Službeni glasnik BiH broj 5/25

³² Službeni glasnik BiH broj 2/25

³³ Službeni glasnik BiH broj 2/25

³⁴ Službeni glasnik BiH broj 2/25

³⁵ Službeni glasnik BiH broj 62/24

³⁶ Odluka o kriterijima za raspored sredstava iz tekućeg granta: Horizont Evropa, Sufinansiranje projekata kulture, Međunarodna kulturna saradnja, itd.

s korisnicima značajnijeg dijela grantova³⁷ je predviđeno da nije dozvoljena refundacija troškova nastalih prije objave konkursa. Također je definisana i obaveza dostavljanja izvještaja o implementaciji projekata najkasnije u roku od 30 dana od završetka projekta.

Odlukom o kriterijima za raspored sredstava namijenjenih za tekući grant „Sufinansiranje sportskih manifestacija“ za period 2024 – 2026. godina³⁸ navedeno je da se ovim sredstvima sufinansiraju projekti korisnika sredstava koji se realizuju u kalendarskoj godini raspisivanja Javnog poziva, s izuzetkom zimskih sportova, čija realizacija može trajati do 30. aprila naredne godine. Ovi ugovori s krajnjim korisnicima su zaključeni krajem 2024. godine, tako da i dalje imamo slučajeve da se finansiraju okončani projekti. Po datom obrazloženju na isto utiče i kasno usvajanje budžeta. Korisnici sredstava su dužni podnijeti izvještaj o utrošku 30 dana od dana održavanja manifestacije.

Procesom revizije konstatovali smo da iako cjelokupan proces odobravanja grantova od usvajanja Zakona o budžetu, objavljivanja odluka o kriterijima, formiranja komisija, objava poziva, razmatranja primljenih aplikacija do konačnog donošenja odluka o dodjeli, zaključivanja ugovora i dalje traje dosta dugo i zahtijeva angažman značajnih resursa. Ministarstvo je iz svog domena pokrenulo određene aktivnosti kod postavljanja kriterija u pogledu isključivanja mogućnosti refundiranja troškova u određenim grantovima i aktivnostima na pripremi informacije prema Vijeću ministara BiH o predmetnoj problematici, te usvajanja kriterija za dodjelu sredstava na trogodišnjem nivou.

Informacija o izvještajima koje su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2023. godini: Ministarstvo je u toku 2024. i 2025. godine vršilo praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova krajem 2023. godine. Komisija za kontrolu Izvještaja o utrošku sredstava odobrenih po tekućem grantu „Sufinansiranje sportskih manifestacija“ za 2023. godine je sačinila izvještaj o svom radu. U Odluci o rasporedu sredstava namijenjenih za tekući grant „Sufinansiranje sportskih manifestacija“ za 2023. godinu dodijeljena su grant sredstva za 156 sportskih subjekata, od kojih je 148 korisnika opravdalo sredstva i izvještaji su usvojeni od strane Komisije. Četiri korisnika su izvršila povrat sredstava, za dva je upućen akt prema pravnoj službi za preduzimanje daljih radnji, a za dva je upućen akt o obavezi povrata doznačenih sredstava. U pravdanju ovih grantova i dalje imamo situacije da se pravdaju troškovi koji su nastali prije objavljivanja javnog konkursa, te se npr. zaključenim ugovorima o korištenju sredstava u decembru 2023. godine odobrava realizacija projekata u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine.

U periodu obavljanja završne revizije, nadležni sektori i komisije još uvijek nisu okončali aktivnosti na kontroli i sačinjavanju informacije o realizaciji sredstava finansijski značajnijih tekućih grantova³⁹. Prema informacijama o realizaciji grantova, korisnici su uglavnom dostavili izvještaje, ali je tražena dopuna dokumentacije, zatim traženo je prolongiranje perioda realizacije, itd. Navedeno ukazuje na potrebu analiziranja uočenih slabosti i jasnijeg definisanja uslova u pogledu dostavljanja izvještaja o utrošku odobrenih sredstava.

Korisnici sredstava kojima su dodijeljena sredstva u iznosu od 20.000 KM i više bili su dužni dostaviti i izvještaj nezavisne revizije. Po datom usmenom obrazloženju, ukoliko je dostavljen izvještaj nezavisne revizije komisija nije detaljnije analizirala dostavljenu dokumentaciju.

³⁷ Kao što su sufinansiranje projekata institucija kulture u BiH (3.097.000 KM).

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/24

³⁹ Npr. grantovi za sufinansiranje projekata kulture u BiH gdje je odobreno 3.097.000 KM, grantovi neprofitnim organizacijama za međunarodna kulturnu saradnju (390.000 KM), itd.

Informacija o utrošku sredstava tekuće rezerve za 2023. godinu: Ministarstvo je postupajući po odluci Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve budžeta za 2023. godinu⁴⁰ zaključilo i realizovalo pojedinačne ugovore s krajnjim korisnicima. Odabir korisnika i iznos sredstava koja se odobravaju izvršilo je Vijeće ministara BiH bez prethodno javno objavljenog poziva pa se ne može utvrditi po kojim kriterijima su izabrani korisnici kojima su dodijeljena sredstva (sportski klubovi, udruženja itd.). Ministarstvo je bilo dužno da od korisnika sredstava, s kojima su zaključeni ugovori, prikupi pojedinačne izvještaje o namjenskom utrošku sredstava te najkasnije do 31.12.2024. godine dostavi objedinjeni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Vijeću ministara BiH.

Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava na osnovu člana 7. stav (2) Odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu za podršku neprofitnim organizacijama, Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara u aprilu 2025. godine s informacijama o zaprimljenim izvještajima i preduzetim aktivnostima. Korisnici sredstava su, shodno zaključenom ugovoru, bili dužni dostaviti izvještaje nezavisne revizije, a Ministarstvo nije vršilo detaljnije analize utrošenih sredstava. Prema informaciji Ministarstva, od ukupno 79 korisnika sredstava, ukupno je dostavljeno 78 izvještaja o utrošku sredstava, a jednom korisniku je odobreno produženje roka za realizaciju projekta.

Ministarstvo je ocijenilo da je 76 korisnika dostavilo kompletne i uredne izvještaje s nalazom nezavisne revizije kojim se potvrđuje da su sredstva utrošena u skladu s ugovorenim obavezama. Nadalje, Ministarstvo navodi da dva korisnika nisu dostavila izvještaj ovlaštene nezavisne revizije, tako da su upućeni zahtjevi Pravobranilaštvu BiH za preduzimanje daljih pravnih radnji. Konstatovali smo da u pojedinačnim slučajevima korisnici čije je dostavljanje izvještaja Ministarstvo ocijenilo kao uredno, nisu dostavili izvještaj nezavisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava, ili se u pojedinim slučajevima uz izvještaj revizije ne prilaže potpuna dokumentacija.

Odabir korisnika i iznos sredstava koja se odobravaju Vijeće ministara BiH je izvršilo bez prethodno javno objavljenog poziva te se ne može utvrditi po kojim kriterijima su izabrani korisnici kojima su dodijeljena sredstva (sportski klubovi, udruženja, itd.). Također, prilikom dodjele sredstava nije osigurana transparentnost, te pravdanje i kontrola utroška nisu u potpunosti definisani ni sprovedeni na adekvatan način.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba nastaviti s aktivnostima na unapređenju procesa dodjele i realizacije sredstava grantu, posebno u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, kao i u definisanju preciznijih uputstava za izradu izvještaja o utrošku sredstava i dostavljanju prateće dokumentacije.

⁴⁰ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu za podršku neprofitnim organizacijama (VM broj: 348/23 od 29.12.2023. godine), Službeni glasnik BiH, broj 7/24.

7.2.3. Višegodišnji projekti

Prenesena sredstva za realizaciju višegodišnjeg projekta „Finansiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv COVID-19“ iz prethodne godine iznose 1.733.482 KM.

Ukupna realizacija projekta u periodu od 2020. do 2024. godine prema tabeli „Pregled višegodišnjih projekata“ koju Ministarstvo sačinjava i dostavlja uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta iznosi 730.845 KM. U navedeni iznos je uključena realizacija projekta zaključno sa 31.12.2023. godine od 266.519 KM, evidentirani izdaci u glavnoj knjizi u 2024. godini koji iznose 348.903 KM i prijenos raspoloživih sredstava na program posebne namjene u iznosu od 115.423 KM koji je u tabeli „Pregled višegodišnjih projekata“ također prikazan kao izvršenje projekta.

Naime, kako bi se opravdao utrošak programa posebnih namjena „EU4health – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH“ koji je u proceduri zatvaranja, izvršen je transfer sredstava sa višegodišnjeg projekta u iznosu od 116.287 KM⁴¹ na pomenuti program posebnih namjena. Po datom obrazloženju određeni dio troškova⁴² koji je evidentiran kao trošak programa posebne namjene nije prihvaćen od strane Delegacije Evropske unije. Ministarstvu je odbijen zahtjev za povrat PDV-a⁴³ u iznosu od 55.579 KM na fakture plaćene u 2022. i 2023. godini, a ugovorom o grantu „EU4Health“ definisano je da ovi troškovi nisu prihvatljivi. Također, Ministarstvo je u nabavci opreme, medicinskih sredstava, materijala i potrošnih sredstava plaćalo UNICEF-ovu⁴⁴ naknadu rukovanja (handling fee) te po tom osnovu, iznos od 60.707 KM Delegacija EU nije priznala kao troškove programa posebnih namjena. Naime, Ministarstvo je u nabavci opreme, medicinskih sredstava, materijala i potrošnih sredstava plaćalo UNICEF-ovu naknadu rukovanja (handling fee) u rasponu od 4% do 8,5% na vrijednost nabavljenih sredstava shodno važećem cjenovniku UNICEF-a, odnosno troškova handling feeja. Pri tome je odredbama ugovora o grantu „EU4Health“ definisano plaćanje ovih troškova do maksimalno 3%. Navedeni transfer je umanjio raspoloživa sredstva višegodišnjeg projekta i uvećao raspoloživa sredstva na programu posebne namjene, odnosno nije evidentiran kao rashod višegodišnjeg projekta u 2024. godini.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno voditi računa o uslovima pod kojima se odobrava utrošak sredstava programa posebnih namjena.

Evidentirani izdaci u toku 2024. godine na višegodišnjem projektu (348.903 KM) odnose se na plaćene fakture uvoza robe, transporta, skladištenja, distribucije prema krajnjim korisnicima i prefakturisane usluge mapiranja, kalibracije, instalacije opreme prema krajnjim korisnicima. Također, iznos od 13.544 KM se odnosi na ukupne troškove izdataka za jedan ugovor o djelu u periodu od juna do decembra za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova u vezi s realizacijom projekta „EU4Health – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH“.

⁴¹ U procesu poravnjanja uplata određeni dio je vraćen od UNICEF-a na raspoloživa sredstva višegodišnjeg projekta u ukupnom iznosu od 864 KM, tako da su raspoloživa sredstva umanjena za 115.423 KM.

⁴² Plaćeni PDV u iznosu od 55.579 KM i troškovi rukovanja 60.707 KM

⁴³ U rješenju o odbijanju žalbe od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH od 29.1.2024. godine, se između ostalog navodi da Ministarstvo nije na vrijeme pribavilo potvrdu koja osigurava nabavke bez PDV-a.

⁴⁴ Po datom obrazloženju UNICEF-ov Odjel za nabavku je identifikovan kao posrednik/koordinator za nabavku opreme, medicinskih sredstava, materijala i potrošnih sredstava.

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici, održanoj 29.12.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Finansiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv COVID-19“ za period 2020 – 2022. godina i korištenju sredstava iz budžeta BiH za 2020. godinu⁴⁵, kojom su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. Navedena sredstva su namijenjena za plaćanje troškova koji će nastati tokom 2020 – 2022. godine u okviru ispunjavanja obaveza iz Ugovora o nabavci vakcina s Globalnom alijansom za vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX-i specifičnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protumjera (JRA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu pribavljanja zdravstvenih protivmjera za COVID-19, itd.

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, na 20. sjednici, održanoj 23.8.2023. godine, donijelo Odluku o izmjenama odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta „Finansiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv COVID-19“ kojom se odobrava produženje navedenog višegodišnjeg projekta za period 2020 – 2025. godina. Utvrđena je i izmjena namjene sredstava koja se sada odnosi na osiguranje finansijskih uslova za plaćanje troškova, nastalih po osnovu: Sporazuma o zajedničkoj javnoj nabavci medicinskih protivmjera za BiH,⁴⁶ Sporazuma o međusobnim pravima i obavezama u vezi s nabavkom vakcina putem mehanizma za Globalni pristup vakcinama za sprečavanje COVID-19 COVAX od 15.9.2020. godine, Ugovora o nabavci vakcina sa Globalnom alijansom za vakcine (Global Alliance for vaccines and Immunisation – GAVI) protiv bolesti COVID-19 od 18.9.2020. godine; svi aranžmani i projekti u okviru programa posebnih namjena pod nazivom "EU za zdravlje – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH"; Memoranduma o razumijevanju za pružanje usluga nabavke između UNICEF-a, Dječijeg fonda Ujedinjenih nacija i Vijeća ministara BiH, zaključenog 8.2.2021. godine, i drugih aranžmana i projekata povezanih direktno ili indirektno s pribavljanjem zdravstvenih protivmjera za COVID-19.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 456.808 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.639.156 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (37.620 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (419.189 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (5.658.627 KM), obaveze prema zaposlenima (501.558 KM) i kratkoročna razgraničenja (59.782 KM). Obaveze prema dobavljačima na 31.12.2024. godine su u značajnoj mjeri evidentirane krajem decembra na osnovu zaključenih ugovora s izabranim korisnicima sredstava tekućih grantova. Kratkoročna razgraničenja odnose se na rezervisane ugovore za nabavku računarske opreme (52.767 KM) i nabavku stolica (7.015 KM) koji su realizovani u 2025. godini.

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

⁴⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/21

⁴⁶ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, broj 11/20. Naime, Vijeće ministara BiH je odredilo Ministarstvo kao nadležnu instituciju za zaključivanje ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protivmjera i ovlastilo ministricu civilnih poslova BiH da, u ime Bosne i Hercegovine, a na osnovu iskazanih potreba Republike Srpske, Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, izvrši potpisivanje ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavci zdravstvenih protivmjera.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

Zakonom o budŹetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu odobren je 151 zaposleni u Ministarstvu. Na 31.12.2024. godine bilo je zaposleno 136 osoba, što je i prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na osnovu dostavljenih podataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu je tokom 2024. godine vršilo ukupno osam osoba za devet radnih mjesta (jedan državni službenik je obavljao poslove dva radna mjesta u različitim periodima). Radi se o pozicijama pomoćnika ministra za zdravstvo, pomoćnika ministra za rad i zapošljavanje, pomoćnika ministra za državljanstvo i putne isprave, pomoćnika ministra za sport, šefa Odsjeka za rad i zapošljavanje, šefa Odsjeka za nauku i šefa Odsjeka za kulturu do povratka istih sa bolovanja, poslove višeg stručnog saradnika za kadrovske i opće poslove te za poslove referent kurir-vozač.

Poslove pomoćnika ministra za zdravstvo, pomoćnika ministra za rad i zapošljavanje, pomoćnika ministra za državljanstvo i putne isprave su obavljali sekretar i pomoćnici ministra iz drugih sektora po rješenju o ovlaštenju, do popune ovih pozicija u maju 2024. godine.

Za obavljanje poslova referenta kurira i šefa Odsjeka za rad i zapošljavanje rješenja o ovlaštenju su u februaru 2024. godine stavljena van snage. Šef pisarnice u Sektoru za pravne, kadrovske i opće poslove je privremeno u toku godine obavljao poslove šefa Odsjeka za nauku i šefa Odsjeka za kulturu do povratka istih s bolovanja.

Poslove višeg stručnog saradnika za kadrovske i opće poslove (rješenje od decembra 2022) je tokom posmatranog perioda obavljao stručni savjetnik za normativne poslove u okviru istog sektora po ovlaštenju, uz isplatu stimulacije od 20%, koje je 30.11.2024. godine stavljeno van snage.

Jedan pomoćnik obavlja poslove pomoćnika ministra za sport koje je upražnjeno odlaskom u penziju, temeljem rješenja o ovlaštenju od 2.10.2024. godine.

Iako je i u toku 2024. godine bilo slučajeva da navedene poslove obavljaju stalno zaposleni po rješenjima o ovlaštenju, iz prethodno navedenog možemo zaključiti kako je Ministarstvo preduzelo aktivnosti na popunjavanju upražnjenih pozicija u skladu s važećim propisima. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta bi eventualno bilo opravdano samo u iznimnim slučajevima i za kratak vremenski period, a upražnjene pozicije treba popuniti u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu proces zapošljavanja.

Po pitanju popunjavanja upražnjenih pozicija dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 9/2022 u tabeli 2) te smo u skladu s navedenim ocijenili kako je Ministarstvo u 2024. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine⁴⁷.

Prema prezentovanim podacima⁴⁸, Ministarstvo je u 2024. godini provelo 18 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 374.017 KM, sedam konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 117.525 KM i tri postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 64.550 KM. Putem direktnih sporazuma Ministarstvo je izvršilo nabavke u vrijednosti od 95.784 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku službenih vozila.

9.1. Nabavka službenih vozila

Za javnu nabavku dva putnička motorna vozila⁴⁹ proveden je otvoreni postupak nabavke ukupne vrijednosti od 111.111 KM. Do krajnjeg roka, određenog za dostavu ponuda, primljena je jedna ponuda u visini procijenjene vrijednosti nabavke koju je Ministarstvo ocijenilo kvalifikovanim te je ugovor dodijeljen ponuđaču. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 111.111 KM (lot 1 (srednja klasa) - 59.829 KM, lot 2 (niža srednja klasa) - 51.282 KM).

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁵⁰ u članu 4. propisano je da se nabavka službenih vozila obavezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a da su uz propisane nabavne vrijednosti vozila (regulisane članom 3. Pravilnika) i uslove propisane podzakonskim aktima Zakona o javnim nabavkama, prilikom utvrđivanja uslova nabavke, obavezni kvalifikacioni kriteriji: a) Obavezna garancija za period od minimalno četiri godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama navedenog i jasno uključilo prethodno navedene uslove u kvalifikacione kriterije prilikom nabavke službenih vozila⁵¹. Naime, u okviru tehničke i profesionalne sposobnosti navedeno je da vozila trebaju imati tehničke karakteristike navedene u tehničkoj specifikaciji.

Uključivanje navedenih uslova u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacionih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provođenja postupaka nabavke službenih vozila.

⁴⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

⁴⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

⁴⁹ Jedno vozilo srednje klase procijenjene vrijednosti od 59.829 KM (lot 1) i jedno vozilo niže srednje klase procijenjene vrijednosti od 51.282 KM (lot 2).

⁵⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23

⁵¹ U okviru tehničke specifikacije vozila je zahtijevana garancija za period od minimalno četiri godine, te da vozila moraju imati plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 km.

Nacrtom ugovora je tražena garancija minimalno četiri godine s ostavljenim prostorom koji unosi ponuđač u svojoj ponudi. Izabrani ponuđač je u ponudi dao sedam godina garancije, međutim, u zaključenom ugovoru je dodano pored sedam godina i „ili 150.000 kilometara (u zavisnosti šta prije nastupi)“. Članom 72, stav 5) Zakona o javnim nabavkama je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao ni uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne može mijenjati.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno prilikom dodjele ugovora o nabavci primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu nepromjenjivosti uslova navedenih u tenderskoj dokumentaciji i izabranoj ponudi.

Također, nacrtom ugovora je, pored nabavke vozila, ugovorena i vrijednost redovnih servisa do 120.000 prijeđenih kilometara prema planu održavanja. Ističemo da je Ministarstvo provelo proceduru javne nabavke dva motorna vozila, a za servisiranje i održavanje službenih vozila se provodi posebna procedura javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Stoga, Ministarstvo nije moglo kroz postupak nabavke službenih vozila ugovoriti i uslugu održavanja vozila, odnosno nabavku robe i usluga svrstati u jedan postupak. Ugovorene obaveze dobavljača mogu se vezati samo za predmet provedene javne nabavke.

PREPORUKA 6

Ugovorene odredbe kojim se definišu obaveze dobavljača se trebaju odnositi isključivo na predmet nabavke.

10. OSTALO

10.1. Interresorne radne grupe – Komisije i savjetodavna tijela

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i zadataka koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordinacije aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategija u oblastima nauke i obrazovanja, kulture i sporta, geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova kao i deminiranja.

Iz budžetskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, se finansira rad interresornih radnih grupa koje obavljaju navedene poslove. U okviru Ministarstva nalaze se Komisija za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državna komisije za granicu u BiH, Stručna grupa za učešće u radu zajedničkih radnih tijela za identifikaciju i obilježavanje državne granice sa susjednim zemljama, Državna komisija za saradnju BiH sa organizacijom UNESCO i Komisija za deminiranje u BiH. Pored toga, iz budžeta Ministarstva se finansira i rad Vijeća za nauku BiH, kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti nauke i tehnologije i Vijeća za sport BiH, kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na nivou BiH te Komisije za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH kao stručnog tijela u cilju provođenja aktivnosti na certifikaciji eradikacije poliomijelitisa u BiH. Imenovanje članova ovih interresornih radnih grupa vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva, a njihove članove čine predstavnici institucija BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH. Visina i način isplate naknada

članovima tijela i komisija kao i način podnošenja izvještaja o radu su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH.

Vezano za komisije kojima je istekao mandat, još uvijek nisu imenovani članovi Komisije za koordinaciju pitanja mladih u BiH⁵², Vijeća za nauku BiH⁵³ i Stručna grupa za učešće u radu zajedničkih radnih tijela za identifikaciju i obilježavanje državne granice sa susjednim zemljama⁵⁴. Ministarstvo je preduzimalo aktivnosti po ovom pitanju te je koordiniralo sa institucijama koje nominuju članove Komisije za koordinaciju pitanja mladih u BiH i članove Vijeća za nauku, ali te aktivnosti nisu još uvijek okončane. Prijedlog odluke o imenovanju članova Stručne grupe za učešće u radu zajedničkih radnih tijela za identifikaciju i obilježavanje državne granice sa susjednim zemljama nije dobio saglasnost Vijeća ministara BiH tako da je sačinjen novi prijedlog.

Po pitanju isteka mandata članova komisija dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 7/2020 u tabeli 2) te smo u skladu s navedenim ocijenili kako je Ministarstvo u 2024. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

⁵² Mandat istekao 20.12.2020. godine

⁵³ Mandat istekao 29.12.2024. godine

⁵⁴ Mandat istekao 28.10.2023. godine

11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Ministarstvo je najvećim dijelom potvrdilo naše nalaze i date preporuke, dok su izražena neslaganja s pojedinim navodima i preporukama koje se odnose na tačke 7.2.2. Tekući grantovi i 9.1. Nabavka službenih vozila. Prihvaćen je dio komentara koji se odnosio na tekuće grantove, dok u ostalom dijelu date komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2024. godinu obavili su: Seida Kapo – vođa tima, Helena Grbavac – član tima, Nerman Velić – član tima, Sadmir Teskeredžić – član tima i Jovana Jošilo – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-824/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.034.000	0	1.034.000	562.067	54
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.034.000	0	1.034.000	562.067	54
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	1.307.332	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	1.307.332	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	62.916	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	62.916	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.034.000	0	1.034.000	1.932.315	187

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	7.471.000	21.511	7.492.511	6.938.641	93
Bruto plaće i naknade	5.528.000	0	5.528.000	5.306.736	96
Naknade troškova zaposlenih	874.000	0	874.000	776.492	89
Putni troškovi	271.000	0	271.000	224.026	83
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	103.000	0	103.000	77.720	75
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	40.000	3.000	43.000	42.525	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45.000		45.000	26.389	59
Unajmljivanje imovine i opreme	45.000		45.000	39.022	87
Izdaci za tekuće održavanje	58.000	35.511	93.511	93.265	100
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	10.378	86
Ugovorene i druge posebne usluge	495.000	-17.000	478.000	342.088	72
2. Kapitalni izdaci	170.000	48.901	218.901	196.222	90
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	130.000	88.901	218.901	196.222	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava	40.000	-40.000	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	6.090.000	0	6.090.000	5.622.350	92
Grant pojedincima	110.000	10.000	120.000	120.000	100
Grant neprofitnim organizacijama	5.980.000	-10.000	5.970.000	5.502.350	92
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	13.731.000	70.412	13.801.412	12.757.213	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.618.059	1.618.059	348.904	22
Finansiranje tr iz ugovorenih aranžmana za nabavku zdravstvenih protivmjera protiv COVIDA-19		1.618.059	1.618.059	348.904	22
6. Novčane donacije	0	2.721.061	2.721.061	1.640.956	60
Projekt-UNESKO SEMINAR	0	885	885	0	0
Projekt-UNESKO STEČAK	0	320	320	0	0
Projekt-Regionalni centar za raz.mental.zdr.JIE	0	1.130	1.130	0	0
Projekat - DUNAV INCO.NET	0	271	271	0	0
Projekt-EURYDICE	0	66.980	66.980	34.036	51
Projekt-EKO-BIH MREŽA	0	108.011	108.011	799	1
Jačanje kapac.za nad.na avijarnu i pandemijsku influen.u BiH	0	180	180	0	0
Zajedničke akcije 2017. g u oblasti zdravstva	0	57.872	57.872	0	0

Zajedničke akcije 2018. g u oblasti zdravstva SHARP	0	19.253	19.253	0	0
UNESKO Nauka	0	10.487	10.487	0	0
Evropska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice	0	7.296	7.296	0	0
EAC 2020-Evropska sedmica sporta	0	233.948	233.948	233.342	100
Donacija ISS Italijanski nacionalni institut	0	4	4	0	0
Podrška UNICEF jačanje ljudskih resursa zdravstvo	0	368	368	0	0
Best ReMap	0	95.064	95.064	88.336	93
EU za zdravlje EU4HEALT	0	1.521.662	1.521.662	1.174.486	77
WHO projekat podrška MCP BiH	0	8.670	8.670	8.259	95
ERASMUS Youth Wiki BA	0	99.040	99.040	12.673	13
Projekt-Epiconcept	0	84.187	84.187	84.170	100
Projekt-Europass i Euroguidance	0	405.434	405.434	4.854	1

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	13.731.000	4.409.531	18.140.531	14.747.072	81
-----------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	37.620	28.466	132
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	37.620	28.466	132
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	419.189	220.800	190
Stalna sredstva	1.492.753	1.406.168	106
Ispravka vrijednosti	1.073.564	1.185.368	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	419.189	220.800	190
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	456.808	249.266	183
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	6.219.967	8.948.578	70
Kratkoročne tekuće obaveze	5.658.627	8.264.236	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	501.558	525.493	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	59.782	158.848	38
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	419.189	220.800	190
Izvori sredstava	419.189	220.800	190
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.639.156	9.169.378	72

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.