



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA	8
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	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 proračuna	12
7.2.1.	Bruto plaće	13
7.2.2.	Tekući grantovi	14
7.2.3.	Višegodišnji projekti	17
7.3.	Bilanca stanja	18
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	19
8.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	19
9.	JAVNE NABAVE.....	20
9.1.	Nabava službenih vozila	20
10.	OSTALO	21
10.1.	Interresorne radne skupine – Povjerenstva i savjetodavna tijela	21
11.	KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA	23
PRIVICI.....		23

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Ministarstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- *nedostatke i slabosti sustava kontrole naplate prihoda po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva (točka 7.1.1. Izvješća).*

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Ministarstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti⁴

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.7.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

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

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenim postupati 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 definiranju preciznijih naputaka za izradu izvješća o utrošku sredstava i dostavljanju prateće dokumentacije.	P
3	Ministarstvo je dužno voditi računa o uvjetima pod kojima se odobrava utrošak sredstava programa posebnih namjena.	N
4	Ministarstvo je dužno, uz Zakon o javnim nabavama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.	N
5	Ministarstvo je dužno prilikom dodjele ugovora o nabavi primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama u pogledu nepromjenjivosti uvjeta navedenih u tenderskoj dokumentaciji i izabranoj ponudi.	N
6	Ugovorene odredbe kojim se definiraju obveze dobavljača se trebaju odnositi isključivo na predmet nabave.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Ministarstva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li balance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji (za subjekte koji su nadležni za unutarnju 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 razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi

određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Ministarstvo od ukupno devet prethodno danih preporuka, poduzimalo aktivnosti na realizaciji tri preporuke koje su ocijenjene kao realizacija u tijeku, pet preporuka je realizirano, dok jedna preporuka nije realizirana.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Ministarstvo je u suradnji s nadležnim institucijama poduzimalo aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnih evidencija o uplaćenim administrativnim pristojbama po osnovu zahtjeva za prestanak državljanstva odricanjem, te su dogovorene daljnje aktivnosti na rješavanju ovog pitanja.	●
2/2023	Nisu konstatirane nepravilnosti vezano za primjenu zakonskih odredbi koje reguliraju umirovljenje državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine.	✓
3/2023	Sačinjene su pisane procedure za kreiranje i testiranje ispravnosti rezervnih kopija informacijskog sustava za obradu podataka o državljanstvima.	✓
4/2023	Ministarstvo je osiguralo usluge održavanja i administracije softvera za obradu podataka o državljanstvima.	✓
4/2022	Ministarstvo je finansijska izvješća sačinilo u skladu s važećim propisima.	✓
7/2022	Dodjela sredstava tekućih grantova iz proračuna Ministarstva za 2024. godinu, kao ni prethodnih godina, nije izvršena pravodobno.	✗
9/2022	Iako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na popunjavanju upražnjenih pozicija u skladu s važećim propisima i dalje je u tijeku godine bilo angažmana za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.	●
13/2022	Riješeno je pitanje povrata sredstava vezano za nastalu situaciju u svezi s nabavom vakcina putem Instrumenta za globalni pristup vakcinama protiv bolesti COVID-19.	✓
7/2020	Još uvijek nisu formirana tri povjerenstva koja su u nadležnosti Ministarstva, iako su poduzimane aktivnosti na njihovom imenovanju.	●

Status: ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, ✓ realizirana preporuka⁸, ✗ nerealizirana preporuka⁹.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

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

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine.¹⁰ Ministarstvo je nadležno za poslove državljanstva, upis i evidenciju građana, zaštitu osobnih podataka, prijavu prebivališta i boravišta, osobne 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 temeljnih načela koordiniranja aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definiranje strategije u područjima zdravstva i socijalne zaštite, mirovina, nauke i obrazovanja, rada i zapošljavanja, kulture i sporta i geodetskih, geoloških i meteoroloških poslova.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2016. godine i njegovim izmjenama iz 2018. godine i 2021. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 196 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 14 osnovnih organizacijskih jedinica: Ured ministra, zamjenika ministra i tajnika Ministarstva, Jedinica unutarnje revizije, Povjerenstvo 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 vršitelj 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. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 temeljne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama

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

BiH. Sačinjeno je Izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i najznačajnijim rizicima u Ministarstvu. Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva (SHJ) dostavilo Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Na temelju provedene revizije smo utvrdili kako sustav unutarnjih kontrola u Ministarstvu, u pojedinim segmentima, nije na zadovoljavajućoj razini. Naime, nedostaci i slabosti su konstatirani u određenim segmentima poslovanja (prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva, tekući grantovi, upošljavanje i status uposlenih osoba, nabava službenih vozila i istek mandata članova povjerenstava), što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Ministarstvo je dužno uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

Unutarnja revizija:

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁴, Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva (u daljnjem tekstu Jedinica) nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u 10 institucija.¹⁵

Godišnji plan rada Jedinice za 2024. godinu je odobren u prosincu 2023. godine. U skladu s planom rada, u tijeku izvještajnog razdoblja Jedinica je obavila dio planiranih revizija. Godišnjim planom unutarnje revizije za 2024. godinu, predviđeno je da Jedinica provede dvije i započne jednu redovitu reviziju u Ministarstvu, a u promatranom razdoblju te revizije su započete¹⁶. Također, planirana je redovita revizija u Agenciji za rad i zapošljavanje BiH koja je započeta.

Revizija procesa sačinjavanja i praćenja izvršenja proračuna je realizirana u Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja, Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH i Centru za uklanjanje mina u BiH.

Izvješće o naknadnom revizorskom pregledu po osnovu revizije procesa sačinjavanja i izvršenja proračuna je obavljeno u Povjerenstvu za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, Državnoj regulativnoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH, Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja, Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH i Agenciji za antidoping kontrolu BiH. Jedinica je sačinila Godišnje izvješće unutarnje revizije za razdoblje 1.1.2024. – 31.12.2024. godine i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija 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 kvalitete u BiH, Centru za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja u BiH, Državnoj regulativnoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH, Povjerenstvu 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 realiziranih grantova u oblasti nauke i kulture

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁷.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 pristojbi i prihode od pružanja javnih usluga (562.067 KM), prihode od donacija iz inozemstva (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 pristojbi 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. Izvješća.

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, definiran je Zakonom o administrativnim pristojbama¹⁸. Odlukom o smanjenju administrativnih pristojbi za zahtjev za prestanak državljanstva BiH¹⁹ smanjena je visina administrativnih pristojbi 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 pristojbi 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 sustav kontrole nad naplatom sredstava za uplate koje su izvršene u zemlji, za šta se vrši redovito mjesečno usuglašavanje dostavljenih uplatnica s podacima u Glavnoj knjizi. Pored toga, u Ministarstvu je uspostavljena baza podataka – Evidencija o prestanku državljanstva BiH i elektronička obrada podataka koja sadrži podatke propisane Pravilnikom o vođenju evidencija o stjecanju i prestanku državljanstva BiH.²⁰ Međutim, s obzirom na to da je dio uplata pristojbi po zahtjevu za prestanak državljanstva prihod

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

Ministarstva vanjskih poslova BiH, nije uspostavljena kontrola i uparivanje s predmetima za koje je izvršena uplata u diplomatsko-konzularnoj mreži. Ministarstvo periodično (polugodišnje i godišnje) od Ministarstva vanjskih poslova BiH dobiva informaciju o uplaćenim pristojbama i ostvarenim prihodima koji se po ovom osnovu evidentiraju u njihovim poslovnim knjigama.

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

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

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposleni u Ministarstvu.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjeg projekta prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.733.482 KM;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja 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;

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²² Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujanj 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²³ Prihodi evidentirani na kontu – Donacije (transferi) iz inozemstva 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 usuglašavanja konačnog izvješća i pravdanja troškova prema Delegaciji EU.

²⁵ Sredstva su oprihodovana u korist Jedinstvenog računa trezora

- 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;
- 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 prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 67.000 KM. Izvršenim prestrukturiranjem povećane su pozicije nabave materijala za 3.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 14.000 KM, grantovi pojedincima u iznosu od 10.000 KM i nabava opreme za 40.000 KM. Umanjenje se odnosi na ugovorene usluge (17.000 KM), grantove neprofitnim organizacijama (10.000 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (40.000 KM).

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (5.306.736 KM)²⁷, naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju, čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim 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 uposlenik 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 uposleniku odsustvo

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 razdoblju iz sredstava projekta „EU4Health“.

²⁷ Prosječan broj uposlenih 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 Članak 30. stavak (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

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.

Konstatirali smo kako Ministarstvo svojim uposlenicima 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 prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenim postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

7.2.2. Tekući grantovi

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

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

U skladu s člankom 11. Zakona o proračunu, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, većinom u kolovozu i rujnu 2024. godine³⁵ donijelo pojedinačne odluke o kriterijima za dodjelu sredstava za grantove odobrene Zakonom o proračunu, kojim je definirano kako se dodjela sredstava vrši na temelju javnog poziva te je za određene projekte u namjeni sredstava navedeno kako nije dozvoljena refundacija troškova nastalih prije objave natječaja i kako isti neće biti prihvatljivi³⁶. Kriteriji za grantove propisani su na trogodišnjoj razini za razdoblje 2024. – 2026. godina.

Ministarstvo je u rujnu objavilo javne natječaje za podnošenje zahtjeva za dodjelu sredstava. Po provedenim javnim pozivima, imenovano je više povjerenstava, u čijem sastavu su pored predstavnika Ministarstva, imenovani i predstavnici Ureda predsjedateljice i zamjenika predsjedateljice Vijeća ministara BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, Ministarstva obrane BiH, itd., u ovisnosti o namjeni granta, a koji su sačinili evaluaciju i prijedlog odluka za dodjelu sredstava. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, većim dijelom u prosincu 2024. godine, donijelo pojedinačne odluke o dodjeli sredstava granta. Nakon toga,

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 Europa, Sufinanciranje projekata kulture, Međunarodna kulturna suradnja, itd.

Ministarstvo je koncem godine pristupilo zaključivanju pojedinačnih ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava s korisnicima sredstava kojima su definirana međusobna prava i obveze ugovornih strana. Sredstva za sufinanciranje projekata su doznačena korisnicima i evidentirana u prosincu 2024. godine. U zaključenim ugovorima s korisnicima značajnijeg dijela grantova³⁷ je predviđeno da nije dozvoljena refundacija troškova nastalih prije objave natječaja. Također je definirana i obveza dostavljanja izvješća o implementaciji projekata najkasnije u roku od 30 dana od završetka projekta.

Odlukom o kriterijima za raspored sredstava namijenjenih za tekući grant „Sufinanciranje sportskih manifestacija“ za razdoblje 2024. – 2026. godina³⁸ navedeno je da se ovim sredstvima sufinanciraju projekti korisnika sredstava koji se realiziraju u kalendarskoj godini raspisivanja Javnog poziva, s izuzetkom zimskih sportova, čija realizacija može trajati do 30. travnja naredne godine. Ovi ugovori s krajnjim korisnicima su zaključeni koncem 2024. godine, tako da i dalje imamo slučajeve da se financiraju okončani projekti. Po danom obrazloženju na isto utječe i kasno usvajanje proračuna. Korisnici sredstava su dužni podnijeti izvješće o utrošku 30 dana od dana održavanja manifestacije.

Procesom revizije konstatirali smo kako iako cjelokupan proces odobravanja grantova od usvajanja Zakona o proračunu, objavljivanja odluka o kriterijima, formiranja povjerenstava, 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 svoje domene 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 trogodišnjoj razini.

Informacija o izvješćima koja su dostavili korisnici grant sredstava za sredstva dodijeljena u 2023. godini: Ministarstvo je u tijeku 2024. i 2025. godine vršilo praćenje i nadzor utroška sredstava dodijeljenih iz tekućih grantova koncem 2023. godine. Povjerenstvo za kontrolu Izvješća o utrošku sredstava odobrenih po tekućem grantu „Sufinanciranje sportskih manifestacija“ za 2023. godine je sačinilo izvješće o svom radu. U Odluci o rasporedu sredstava namijenjenih za tekući grant „Sufinanciranje sportskih manifestacija“ za 2023. godinu dodijeljena su grant sredstva za 156 sportskih subjekata, od kojih je 148 korisnika opravdalo sredstva i izvješća su usvojena od strane Povjerenstva. Četiri korisnika su izvršila povrat sredstava, za dva je upućen akt prema pravnoj službi za poduzimanje daljnjih radnji, a za dva je upućen akt o obvezi povrata doznačenih sredstava. U pravdanju ovih grantova i dalje imamo situacije da se pravdaju troškovi koji su nastali prije objavljivanja javnog natječaja, te se npr. zaključenim ugovorima o korištenju sredstava u prosincu 2023. godine odobrava realizacija projekata u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine.

U razdoblju obavljanja završne revizije, nadležni sektori i povjerenstva 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 izvješća, ali je tražena dopuna dokumentacije, zatim traženo je prolongiranje razdoblja realizacije, itd. Navedeno ukazuje na potrebu analiziranja uočenih slabosti i jasnijeg definiranja uvjeta u pogledu dostavljanja izvješća o utrošku odobrenih sredstava.

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

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/24

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

Korisnici sredstava kojima su dodijeljena sredstva u iznosu od 20.000 KM i više bili su dužni dostaviti i izvješće neovisne revizije. Po danom usmenom obrazloženju, ukoliko je dostavljeno izvješće neovisne revizije povjerenstvo nije detaljnije analiziralo dostavljenu dokumentaciju.

Informacija o utrošku sredstava tekuće pričuve za 2023. godinu: Ministarstvo je postupajući po odluci Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće pričuve proračuna za 2023. godinu⁴⁰ zaključilo i realiziralo 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 pojedinačna izvješća o namjenskom utrošku sredstava te najkasnije do 31.12.2024. godine dostavi objedinjeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava Vijeću ministara BiH.

Izvješće o namjenskom utrošku sredstava na temelju članka 7. stavak (2) Odluke o odobravanju sredstava tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu za potporu neprofitnim organizacijama, Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara u travnju 2025. godine s informacijama o zaprimljenim izvješćima i poduzetim aktivnostima. Korisnici sredstava su, u skladu sa zaključenim ugovorom, bili dužni dostaviti izvješća neovisne revizije, a Ministarstvo nije vršilo detaljnije analize utrošenih sredstava. Prema informaciji Ministarstva, od ukupno 79 korisnika sredstava, ukupno je dostavljeno 78 izvješća o utrošku sredstava, a jednom korisniku je odobreno produženje roka za realizaciju projekta.

Ministarstvo je ocijenilo kako je 76 korisnika dostavilo kompletna i uredna izvješća s nalazom neovisne revizije kojim se potvrđuje kako su sredstva utrošena u skladu s ugovorenim obvezama. Nadalje, Ministarstvo navodi kako dva korisnika nisu dostavila izvješće ovlaštene neovisne revizije, tako da su upućeni zahtjevi Pravobranilaštvu BiH za poduzimanje daljnjih pravnih radnji. Konstatirali smo kako u pojedinačnim slučajevima korisnici čije je dostavljanje izvješća Ministarstvo ocijenilo kao uredno, nisu dostavili izvješće neovisne revizije o utrošku dodijeljenih sredstava, ili se u pojedinim slučajevima uz izvješće 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 definirani ni sprovedeni na adekvatan način.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba nastaviti s aktivnostima na unapređenju procesa dodjele i realizacije sredstava granta, posebno u dijelu naknadnih kontrolnih postupaka, kao i u definiranju preciznijih naputaka za izradu izvješća o utrošku sredstava i dostavljanju prateće dokumentacije.

⁴⁰ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće proračunske pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu za potporu 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 „Financiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19“ iz prethodne godine iznose 1.733.482 KM.

Ukupna realizacija projekta u razdoblju od 2020. do 2024. godine prema tablici „Pregled višegodišnjih projekata“ koju Ministarstvo sačinjava i dostavlja uz godišnje izvješće o izvršenju proračuna 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 tablici „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 spomenuti program posebnih namjena. Po danom obrazloženju određeni dio troškova⁴² koji je evidentiran kao trošak programa posebne namjene nije prihvaćen od strane Delegacije Europske 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“ definirano je kako ovi troškovi nisu prihvatljivi. Također, Ministarstvo je u nabavi 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 nabavi 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 u skladu s važećim cjenikom UNICEF-a, odnosno troškova handling feeja. Pri tome je odredbama ugovora o grantu „EU4Health“ definirano 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 uvjetima pod kojima se odobrava utrošak sredstava programa posebnih namjena.

Evidentirani izdaci u tijeku 2024. godine na višegodišnjem projektu (348.903 KM) odnose se na plaćene fakture uvoza robe, transporta, skladištenja, distribucije prema krajnjim korisnicima i prefakturirane 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 razdoblju od lipnja do prosinca za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova u

⁴¹ U procesu poravnjenja 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 neizravno oporezivanje BiH od 29.1.2024. godine, se između ostalog navodi da Ministarstvo nije na vrijeme pribavilo potvrdu koja osigurava nabave bez PDV-a.

⁴⁴ Po danom obrazloženju UNICEF-ov Odjel za nabavu je identificiran kao posrednik/koordinator za nabavu opreme, medicinskih sredstava, materijala i potrošnih sredstava.

svezi s realizacijom projekta „EU4Health – Doprinos raspoloživosti vakcinama protiv COVID-19 u BiH“.

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici, održanoj 29.12.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Financiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19“ za razdoblje 2020. – 2022. godina i korištenju sredstava iz proračuna 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 tijekom 2020. – 2022. godine u okviru ispunjavanja obveza iz Ugovora o nabavi vakcina s Globalnom alijansom za vakcine (GAVI) protiv bolesti COVID-19 putem mehanizma COVAX i specifičnih ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavi zdravstvenih protumjera (JRA), kao i drugih budućih ugovornih aranžmana u pogledu pribavljanja zdravstvenih protumjera za 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 „Financiranje troškova iz ugovornih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera protiv COVID-19“ kojom se odobrava produženje navedenog višegodišnjeg projekta za razdoblje 2020. – 2025. godina. Utvrđena je i izmjena namjene sredstava koja se sada odnosi na osiguranje finansijskih uvjeta za plaćanje troškova, nastalih po osnovu: Sporazuma o zajedničkoj javnoj nabavi medicinskih protumjera za BiH,⁴⁶ Sporazuma o međusobnim pravima i obvezama u svezi s nabavom vakcina putem mehanizma za Globalni pristup vakcinama za sprečavanje COVID-19 COVAX od 15.9.2020. godine, Ugovora o nabavi 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 nabave između UNICEF-a, Dječjeg fonda Ujedinjenih naroda i Vijeća ministara BiH, zaključenog 8.2.2021. godine, i drugih aranžmana i projekata povezanih izravno ili neizravno s pribavljanjem zdravstvenih protumjera za COVID-19.

7.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (37.620 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (419.189 KM), obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (5.658.627 KM), obveze prema uposlenima (501.558 KM) i kratkoročna razgraničenja (59.782 KM). Obveze prema dobavljačima na 31.12.2024. godine su u značajnoj mjeri evidentirane koncem prosinca na temelju zaključenih ugovora s izabranim korisnicima sredstava tekućih grantova. Kratkoročna razgraničenja odnose se na rezervirane ugovore za nabavu računalne opreme (52.767 KM) i nabavu stolica (7.015 KM) koji su realizirani u 2025. godini.

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

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 nabavi zdravstvenih protumjera i ovlastilo ministricu civilnih poslova BiH da, u ime Bosne i Hercegovine, a na temelju iskazanih potreba Republike Srpske, Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, izvrši potpisivanje ugovora u sklopu Sporazuma o zajedničkoj nabavi zdravstvenih protumjera.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu odobren je 151 uposleni u Ministarstvu. Na 31.12.2024. godine bilo je uposleno 136 osoba, što je i prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na temelju dostavljenih podataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu je tijekom 2024. godine vršilo ukupno osam osoba za devet radnih mjesta (jedan državni službenik je obavljao poslove dva radna mjesta u različitim razdobljima). 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 znanost i šefa Odsjeka za kulturu do povratka istih sa bolovanja, poslove višeg stručnog suradnika 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 tajnik i pomoćnici ministra iz drugih sektora po rješenju o ovlaštenju, do popune ovih pozicija u svibnju 2024. godine.

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

Poslove višeg stručnog suradnika za kadrovske i opće poslove (rješenje od prosinca 2022.) je tijekom promatranog razdoblja obavljao stručni savjetnik za normative 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 mirovinu, temeljem rješenja o ovlaštenju od 2.10.2024. godine.

Iako je i u tijeku 2024. godine bilo slučajeva da navedene poslove obavljaju stalno uposleni po rješenjima o ovlaštenju, iz prethodno navedenog možemo zaključiti kako je Ministarstvo poduzelo 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 kratko vremensko razdoblje, a upražnjene pozicije treba popuniti u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju proces zapošljavanja.

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

9. JAVNE NABAVE

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

Prema prezentiranim podacima⁴⁸, Ministarstvo je u 2024. godini provelo 18 postupaka javnih nabava. 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 izravnih sporazuma Ministarstvo je izvršilo nabave u vrijednosti od 95.784 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu službenih vozila.

9.1. Nabava službenih vozila

Za javnu nabavu dva putnička motorna vozila⁴⁹ proveden je otvoreni postupak nabave ukupne vrijednosti od 111.111 KM. Do krajnjeg roka, određenog za dostavu ponuda, primljena je jedna ponuda u visini procijenjene vrijednosti nabave koju je Ministarstvo ocijenilo kvalificiranom 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁵⁰ u članku 4. propisano je da se nabava službenih vozila obvezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, a da su uz propisane nabavne vrijednosti vozila (regulirane člankom 3. Pravilnika) i uvjete propisane podzakonskim aktima Zakona o javnim nabavama, prilikom utvrđivanja uvjeta nabave, obvezni kvalifikacioni kriteriji: a) Obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

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

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

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno, uz Zakon o javnim nabavama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave 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 ovisnosti što prije nastupi)“. Člankom 72, stavak 5) Zakona o javnim nabavama je propisano kako se prilikom dodjele ugovora o nabavi, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao ni uvjeti utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne može mijenjati.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno prilikom dodjele ugovora o nabavi primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama u pogledu nepromjenjivosti uvjeta navedenih u tenderskoj dokumentaciji i izabranoj ponudi.

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

PREPORUKA 6

Ugovorene odredbe kojim se definiraju obveze dobavljača se trebaju odnositi isključivo na predmet nabave.

10. OSTALO

10.1. Interresorne radne skupine – Povjerenstva i savjetodavna tijela

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

Iz proračunskih sredstava Ministarstva, kao programi posebnih namjena, se financira rad interresornih radnih skupina koje obavljaju navedene poslove. U okviru Ministarstva nalaze se Povjerenstvo za koordinaciju pitanja mladih u BiH, Državno povjerenstvo za granicu u BiH, Stručna skupina za učešće u radu zajedničkih radnih tijela za identifikaciju i obilježavanje državne granice sa susjednim zemljama, Državno povjerenstvo za suradnju BiH sa organizacijom UNESCO i Povjerenstvo za deminiranje u BiH. Pored toga, iz proračuna Ministarstva se financira i rad Vijeća za nauku BiH, kao savjetodavnog stručnog tijela Ministarstva u oblasti znanosti i tehnologije i Vijeća za sport BiH, kao najvišeg savjetodavnog tijela Ministarstva koje se brine za razvoj sporta na razini BiH te Povjerenstva za certifikaciju eradikacije poliomijelitisa u BiH kao stručnog tijela u cilju provedbe aktivnosti na certifikaciji eradikacije poliomijelitisa u BiH. Imenovanje članova ovih interresornih radnih skupina 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 povjerenstava kao i način podnošenja izvješća o radu su utvrđeni odlukama Vijeća ministara BiH.

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

Po pitanju isteka mandata članova povjerenstava dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 7/2020 u tablici 2) te smo u skladu s navedenim ocijenili kako je Ministarstvo u 2024. godini poduzimalo aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg 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 IZVJEŠĆA

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

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-824/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (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 poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	1.307.332	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 proračuna za 2024. godinu

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	130.000	88.901	218.901	196.222	90
Nabava ostalih stalnih sredstava	40.000	-40.000	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko 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. Proračun-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
Financiranje tr iz ugovorenih aranžmana za nabavu zdravstvenih protumjera 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 Znanost	0	10.487	10.487	0	0
Europska akcija o partnerstvu za cjelovite žitarice	0	7.296	7.296	0	0
EAC 2020-Europska sedmica sporta	0	233.948	233.948	233.342	100
Donacija ISS Talijanski nacionalni institut	0	4	4	0	0
Potpota 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 potpora 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 proračun (4+5+6+7)	13.731.000	4.409.531	18.140.531	14.747.072	81
-------------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	6.219.967	8.948.578	70
Kratkoročne tekuće obveze	5.658.627	8.264.236	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	501.558	525.493	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	59.782	158.848	38
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je kako bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.