



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2024. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	9
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
7.1.	Преглед прихода и примитака	12
7.1.1.	<i>Приходи од захтјева за престанак држављанства</i>	<i>13</i>
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
7.2.1.	<i>Бруто плате</i>	<i>15</i>
7.2.2.	<i>Текући грантови</i>	<i>15</i>
7.2.3.	<i>Вишегодишњи пројекти</i>	<i>18</i>
7.3.	Биланс стања	20
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	21
8.1.	Обављање послова другог радног мјеста	21
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
9.1.	Набавка службених возила	22
10.	ОСТАЛО	23
10.1.	Интерресорне радне групе – Комисије и савјетодавна тијела	23
11.	КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	25
	ПРИЛОЗИ	25



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

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

- *недостатке и слабости система контроле наплате прихода по основу захтјева за престанак држављанства (тачка 7.1.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

³ Одјелјак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјелјак се назива још и 'истицање питања'.



- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2024. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње⁴

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- *коришћење плаћеног одсуства које није у складу с одредбама Закона о раду у институцијама БиХ (тачка 7.2.1. Извјештаја);*
- *недостатке и слабости система додјеле и накнадних контролних поступака о утрошку средстава текућих грантова (тачка 7.2.2. Извјештаја);*
- *неправилности и недостатке у набавци службених возила (тачка 9.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

⁴ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 1.7.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с. р.

II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дато је шест препорука (једна поновљена⁵ и пет нових препорука) које се односе на усклађеност. Осим наведеног, у Извјештају су обрађене и три препоруке чија је реализација, у 2024. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења⁶.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Министарство је дужно да приликом одобравања плаћеног одсуства запосленим поступа у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.	Н
2	Министарство треба наставити с активностима на унапређењу процеса додјеле и реализације средстава гранта, посебно у дијелу накнадних контролних поступака, као и у дефинисању прецизнијих упутстава за израду извјештаја о утрошку средстава и достављању пратеће документације.	П
3	Министарство је дужно водити рачуна о условима под којима се одобрава утрошак средстава програма посебних намјена.	Н
4	Министарство је дужно, уз Закон о јавним набавкама и подзаконске акте, досљедно примјењивати и одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ приликом провођења поступака набавке службених возила.	Н
5	Министарство је дужно приликом додјеле уговора о набавци примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у погледу непромјењивости услова наведених у тендерској документацији и изабраној понуди.	Н
6	Уговорене одредбе којим се дефинишу обавезе добављача се требају односити искључиво на предмет набавке.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Министарства и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁶ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

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

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији (за субјекте који су надлежни за интерну ревизију).

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Министарства, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Министарства. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Министарства. Обављени су разговори с руководством Министарства и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Министарства Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Министарство од укупно девет претходно датих препорука, предузимало активности на реализацији три препоруке које су оцијењене као реализација у току, пет препорука је реализовано, док једна препорука није реализована.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Министарство је у сарадњи с надлежним институцијама предузимало активности на успостављању свеобухватних евиденција о уплаћеним административним таксама по основу захтјева за престанак држављанства одрицањем, те су договорене даље активности на рјешавању овог питања.	
2/2023	Нису констатоване неправилности везано за примјену законских одредби које регулишу пензионисање државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине.	
3/2023	Сачињене су писане процедуре за креирање и тестирање исправности резервних копија информационог система за обраду података о држављанствима.	
4/2023	Министарство је обезбиједило услуге одржавања и администрације софтвера за обраду података о држављанствима.	
4/2022	Министарство је финансијске извјештаје сачинило сходно важећим прописима.	
7/2022	Додјела средстава текућих грантова из буџета Министарства за 2024. годину, као ни претходних година, није извршена благовремено.	

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
9/2022	Иако је Министарство предузимало активности на попуњавању упражњених позиција сходно важећим прописима и даље је у току године било ангажмана за обављање послова другог радног мјеста.	
13/2022	Ријешено је питање поврата средстава везано за настану ситуацију у вези с набавком вакцина путем Инструмента за глобални приступ вакцинама против болести COVID-19.	
7/2020	Још увијек нису формиране три комисије које су у надлежности Министарства, иако су предузимане активности на њиховом именовању.	

Статус: препорука чија је реализација у току⁷, реализована препорука⁸, нереализована препорука⁹.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине.¹⁰ Министарство је надлежно за послове држављанства, упис и евиденцију грађана, заштиту личних података, пријаву пребивалишта и боравишта, личне исправе, путне исправе и поступак евиденције регистрације возила те послове деминирања. Министарство је такође надлежно и за обављање послова и извршавање задатака који су у надлежности Босне и Херцеговине, а који се односе на утврђивање основних принципа координације активности, усклађивања планова ентитетских тијела власти и дефинисање стратегије у подручјима здравства и социјалне заштите, пензија, науке и образовања, рада и запошљавања, културе и спорта и геодетских, геолошких и метеоролошких послова.

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2016. године и његовим измјенама из 2018. године и 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 196 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у 14 основних организационих јединица: Кабинет министра, замјеника министра и секретара Министарства, Јединица интерне ревизије, Комисија за деминирање и девет сектора којим руководе помоћници министра. На 31.12.2024. године упражњено је радно мјесто помоћника министра у Сектору за спорт. Рјешењем министра именован је вршилац дужности за обављање послова упражњеног радног мјеста помоћника, а процедура попуњавања радног мјеста још увијек није покренута.

Министарством руководе министрица и замјеница министрице именоване 25.1.2023. године.¹¹

⁷ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹⁰ Службени гласник БиХ број 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 и 83/17.

¹¹ Службени гласник БиХ број 6/23 од 27.1.2023

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ¹² уређује област финансијског управљања и контроле. Овим Законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Министарство је донијело основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је Извјештај о систему финансијског управљања и контроле и најзначајнијим ризицима у Министарству. Министарство је Централној хармонизацијској јединици Министарства (ЦХЈ) доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

Функционисање система интерних контрола:

На основу проведене ревизије смо утврдили да систем интерних контрола у Министарству, у појединим сегментима, није на задовољавајућем нивоу. Наиме, недостаци и слабости су констатовани у одређеним сегментима пословања (приходи од захтјева за престанак држављанства, текући грантови, запошљавање и статус запослених лица, набавка службених возила и истек мандата чланова комисија), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса смо дали одговарајуће препоруке, а Министарство је дужно уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

Интерна ревизија:

Сходно Закону о интерној ревизији институција БиХ¹³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁴, Јединица за интерну ревизију Министарства (у даљем тексту Јединица) надлежна је за обављање интерне ревизије у 10 институција.¹⁵

Годишњи план рада Јединице за 2024. годину је одобрен у децембру 2023. године. Сходно плану рада, у току извјештајног периода Јединица је обавила дио планираних

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁵ Министарство цивилних послова БиХ, Агенцији за антидопинг контролу БиХ, Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенцији за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенцији за рад и запошљавање БиХ, Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у БиХ, Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ, Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисији за очување националних споменика БиХ и Центру за уклањање мина у БиХ-ВНМАС.

ревизија. Годишњим планом интерне ревизије за 2024. годину, предвиђено је да Јединица проведе двије и започне једну редовну ревизију у Министарству, а у посматраном периоду те ревизије су започете¹⁶. Такође, планирана је редовна ревизија у Агенцији за рад и запошљавање БиХ која је започета.

Ревизија процеса сачињавања и праћења извршења буџета је реализована у Агенцији за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ, Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања, Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ и Центру за уклањање мина у БиХ.

Извјештај о накнадном ревизорском прегледу по основу ревизије процеса сачињавања и извршења буџета је обављен у Комисији за очување националних споменика БиХ, Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Агенцији за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ, Центру за информисање и признавање докумената из области високог образовања, Агенцији за лијекове и медицинска средства БиХ и Агенцији за антидопинг контролу БиХ. Јединица је сачинила Годишњи извјештај интерне ревизије за период 1.1.2024 – 31.12.2024. године и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁷.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 1.932.315 КМ, што је за 898.315 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2024. годину.

Остварени приходи односе се на: приходе од такси и приходе од пружања јавних услуга (562.067 КМ), приходе од донација из иностранства (1.307.332 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (62.916 КМ).

Приходи остварени по основу пружања јавних услуга (764.288 КМ) се значајнијим дијелом односе на приходе по основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине у износу од 436.955 КМ и на основу поврата неоправданих, раније додијељених, грант средстава у износу од 94.472 КМ.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

¹⁶ Ревизије процеса управљања људским ресурсима, процеса канцеларијског пословања и процеса контроле реализованих грантова у области науке и културе

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

7.1.1. Приходи од захтјева за престанак држављанства

Износ накнаде од 800 КМ, која се уплаћује приликом подношења захтјева за одрицање од држављанства БиХ, дефинисан је Законом о административним таксама¹⁸. Одлуком о смањењу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ¹⁹ смањена је висина административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ само за држављане Босне и Херцеговине који поднесу захтјев за пријем у држављанство једне од држава насталих на подручју бивше СФРЈ и износи 200 КМ.

У Главној књизи Министарства евидентирају се само приходи по основу захтјева који су поднесени и уплаћени у БиХ. Уплате такси по захтјевима који су поднесени у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ представљају приход Министарства иностраних послова БиХ, иако се сва рјешења по захтјевима доносе у Министарство.

Министарство је успоставило систем контроле над наплатом средстава за уплате које су извршене у земљи, за шта се врши редовно мјесечно усаглашавање достављених уплатница с подацима у Главној књизи. Поред тога, у Министарству је успостављена база података – Евиденција о престанку држављанства БиХ и електронска обрада података која садржи податке прописане Правилником о вођењу евиденција о стицању и престанку држављанства БиХ.²⁰ Међутим, с обзиром на то да је дио уплата такси по захтјеву за престанак држављанства приход Министарства иностраних послова БиХ, није успостављена контрола и упаривање с предметима за које је извршена уплата у дипломатско-конзуларној мрежи. Министарство периодично (полугодишње и годишње) од Министарства иностраних послова БиХ добија информацију о уплаћеним таксама и оствареним приходима који се по овом основу евидентирају у њиховим пословним књигама.

Министарство се по препорукама из извјештаја о ревизији из ранијих година обрађало Министарству финансија и трезора и Министарству иностраних послова БиХ везано за успостављање свеобухватне евиденције прихода. Одржан је састанак с Министарством иностраних послова БиХ и Министарством финансија и трезора, гдје је истакнуто да је с аспекта техничких карактеристика постојећег система немогуће увезати податке о наплати административне таксе у БиХ и путем дипломатско-конзуларних представништава. Представници Министарства иностраних послова БиХ су информисали Министарство да је у тестној фази апликација у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, на основу које би могли достављати евиденцију уплаћених такси свака три мјесеца уз документацију, међутим, реализација овог процеса ће се сагледати у наредном периоду.

По питању успостављања свеобухватне евиденције прихода по основу захтјева за престанак држављанства, дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 1/2023 у табели 2) те смо у складу с наведеним оцијенили да је Министарство у 2024. години предузимало активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06 и 76/07

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 27/01

²⁰ Службени гласник БиХ, број 7/14

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину²¹, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 13.731.000 КМ (текући издаци 7.471.000 КМ, капитални издаци 170.000 КМ и текући грантови 6.090.000 КМ)²². Такође, споменутим Законом је одобрен 151 запослени у Министарству.

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

- средства вишегодишњег пројекта пренесена из претходног периода у износу од 1.733.482 КМ;
- средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 17.872.994 КМ и уплаћена средства у текућој години у износу од 1.311.475 КМ²³;
- поврат средстава донатору у износу од 16.519.044 КМ²⁴ и затварање пројекта у износу од 59.787 КМ²⁵;
- трансфер средстава с вишегодишњег пројекта на донацију (програм посебне намјене) „EU4Health – Допринос расположивости вакцинама против COVID-19 у БиХ у износу од 116.287 КМ²⁶;
- остварени примитак од наплате осигурања у износу од 21.511 КМ чиме су повећана средства за текуће одржавање;
- остварени примитак од продаје возила у износу од 48.901 КМ чиме су повећана средства за капиталне издатке.

Према наведеном, Министарство је у 2024. години располагало средствима у укупном износу од 18.140.531 КМ.

Министарство је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 67.000 КМ. Извршеним реструктурисањем повећане су позиције набавке материјала за 3.000 КМ, издаци за текуће одржавање за 14.000 КМ, грантови појединцима у износу од 10.000 КМ и набавка опреме за 40.000 КМ. Умањење се односи на уговорене услуге (17.000 КМ), грантове непрофитним организацијама (10.000 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (40.000 КМ).

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.747.072 КМ, што је за 3.393.459 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

²¹ Службени гласник БиХ, број 50/24

²² До усвајања буџета за 2024. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²³ Приходи евидентирани на конту – Донације (трансфери) из иностранства у износу од 1.307.332 КМ и уплата средстава у износу од 4.143 КМ евидентирана на конту осталих прихода.

²⁴ Поврат се односи на програм посебне намјене „EU4Health“ – Допринос расположивости вакцинама против COVID-19 у БиХ“ који је у фази затварања, односно усаглашавања коначног извјештаја и правдања трошкова према Делегацији ЕУ.

²⁵ Средства су оприходована у корист Јединственог рачуна трезора

²⁶ Из средстава вишегодишњег пројекта је извршен пренос средства у износу од 116.286 КМ на средства програма посебних намјена „EU4Health“ за манипулативне трошкове у износу од 60.707 КМ као и износ плаћеног ПДВ-а од 55.579 КМ које Делегација ЕУ није признала, а плаћени су у ранијем периоду из средстава пројекта „EU4Health“.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (5.306.736 КМ)²⁷, накнаде трошкова запослених (776.492 КМ), путне трошкове (224.026 КМ), уговорене услуге (342.088 КМ), капиталне издатке (196.222 КМ), текуће грантове (5.622.350 КМ), вишегодишњи пројект (348.904 КМ) и новчане донације (1.640.956 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду, чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2024. години.

7.2.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2024. године исказане су у износу од 5.306.736 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.141.972 КМ²⁸, а порези и доприноси 2.164.764 КМ.

Плаћено одсуство: Законом о раду у институцијама БиХ²⁹ прописано је да запосленик има право на одсуство с рада уз накнаду плате до седам радних дана у једној календарској години – плаћено одсуство у случају: ступања у брак, порођаја супруге и теже болести или смрти члана ужег домаћинства и задовољавања вјерских, односно традицијских потреба или других случајева утврђених актом послодавца. Изузетно, послодавац је дужан да омогући запосленику одсуство до шест радних дана у једној календарској години, ради задовољења његових вјерских, односно традицијских или других потреба, с тим да се одсуство од два дана користи уз накнаду плате – плаћено одсуство.

Констатовали смо да Министарство својим запосленицима по захтјеву одобрава коришћење пет дана плаћеног одсуства годишње ради задовољења вјерских и традицијских потреба, а не два дана како је прописано Законом³⁰.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно да приликом одобравања плаћеног одсуства запосленим поступа у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

7.2.2. Текући грантови

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2024. годину Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности од 6.090.000 КМ за финансирање 13 пројеката. Значајнија средства су одобрена за суфинансирање пројеката културе у БиХ (3.097.000 КМ), суфинансирање спортских манифестација (1.342.000 КМ), програме припреме пројеката и потенцијалних кандидата за средства из

²⁷ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 136.

²⁸ У наведени износ су укључене нето стимулације од 22.287 КМ.

²⁹ Члан 30. Став (1) Закона о раду у институцијама БиХ, Службени гласник БиХ, број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08 - др. закон, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

³⁰ Мишљење Министарства правде БиХ; линк: http://www.mpr.gov.ba/pristup_info/default.aspx?id=10109&langTag=bs-BA

фонда Хоризонт Европа (444.000 КМ) и грантове непрофитним организацијама за међународну културну сарадњу (390.000 КМ).

Укупна реализација текућих грантова, сходно одлукама Савјета министара БиХ, износи 5.622.350 КМ. Значајнија средства су реализована за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 КМ)³¹, суфинансирање спортских манифестација (1.342.000 КМ)³², програме припреме пројеката и потенцијалних кандидата за средства из фонда Хоризонт Европа (435.500 КМ)³³ и грантове непрофитним организацијама за међународну културну сарадњу (352.000 КМ)³⁴.

У складу с чланом 11. Закона о буџету, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, већином у августу и септембру 2024. године³⁵ донио појединачне одлуке о критеријумима за додјелу средстава за грантове одобрене Законом о буџету, којим је дефинисано да се додјела средстава врши на основу јавног позива те је за одређене пројекте у намјени средстава наведено да није дозвољена рефундација трошкова насталих прије објаве конкурса и да исти неће бити прихватљиви³⁶. Критеријуми за грантове прописани су на трогодишњем нивоу за период 2024 – 2026. година.

Министарство је у септембру објавило јавне конкурсе за подношење захтјева за додјелу средстава. По проведеним јавним позивима, именовано је више комисија, у чијем саставу су поред представника Министарства, именовани и представници Кабинета предсједавајуће и замјеника предсједавајуће Савјета министара БиХ, Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, Министарства одбране БиХ, итд., у зависности од намјене гранта, а који су сачинили евалуацију и приједлог одлука за додјелу средстава. Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, већим дијелом у децембру 2024. године, донио појединачне одлуке о додјели средстава гранта. Након тога, Министарство је крајем године приступило закључивању појединачних уговора о коришћењу додијељених средстава с корисницима средстава којима су дефинисана међусобна права и обавезе уговорних страна. Средства за суфинансирање пројеката су дозначена корисницима и евидентирана у децембру 2024. године. У закљученим уговорима с корисницима значајнијег дијела грантова³⁷ је предвиђено да није дозвољена рефундација трошкова насталих прије објаве конкурса. Такође је дефинисана и обавеза достављања извјештаја о имплементацији пројеката најкасније у року од 30 дана од завршетка пројекта.

Одлуком о критеријумима за распоред средстава намијењених за текући грант „Суфинансирање спортских манифестација“ за период 2024 – 2026. година³⁸ наведено је да се овим средствима суфинансирају пројекти корисника средстава који се реализују у календарској години расписивања Јавног позива, с изузетком зимских спортова, чија реализација може трајати до 30. априла наредне године. Ови уговори с крајњим корисницима су закључени крајем 2024. године, тако да и даље имамо случајеве да се финансирају окончани пројекти. По датом образложењу на исто утиче и касно усвајање

³¹ Службени гласник БиХ број 5/25

³² Службени гласник БиХ број 2/25

³³ Службени гласник БиХ број 2/25

³⁴ Службени гласник БиХ број 2/25

³⁵ Службени гласник БиХ број 62/24

³⁶ Одлука о критеријумима за распоред средстава из текућег гранта: Хоризонт Европа, Суфинансирање пројеката културе, Међународна културна сарадња, итд.

³⁷ Као што су суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 КМ).

³⁸ Службени гласник БиХ, број 62/24

буџета. Корисници средстава су дужни поднијети извјештај о утрошку 30 дана од дана одржавања манифестације.

Процесом ревизије констатовали смо да иако цјелокупан процес одобравања грантова од усвајања Закона о буџету, објављивања одлука о критеријумима, формирања комисија, објава позива, разматрања примљених апликација до коначног доношења одлука о додјели, закључивања уговора и даље траје доста дуго и захтијева ангажман значајних ресурса. Министарство је из свог домена покренуло одређене активности код постављања критеријума у погледу искључивања могућности рефундирања трошкова у одређеним грантовима и активностима на припреми информације према Савјету министара БиХ о предметној проблематици, те усвајања критеријума за додјелу средстава на трогодишњем нивоу.

Информација о извјештајима које су доставили корисници грант средстава за средства додијељена у 2023. години: Министарство је у току 2024. и 2025. године вршило праћење и надзор утrophка средстава додијељених из текућих грантова крајем 2023. године. Комисија за контролу Извјештаја о утrophку средстава одобрених по текућем гранту „Суфинансирање спортских манифестација” за 2023. године је сачинила извјештај о свом раду. У Одлуци о распореду средстава намијењених за текући грант „Суфинансирање спортских манифестација” за 2023. годину додијељена су грант средства за 156 спортских субјеката, од којих је 148 корисника оправдало средства и извјештаји су усвојени од стране Комисије. Четири корисника су извршила поврат средстава, за два је упућен акт према правној служби за предузимање даљих радњи, а за два је упућен акт о обавези поврата дозначених средстава. У правдању ових грантова и даље имамо ситуације да се правдају трошкови који су настали прије објављивања јавног конкурса, те се нпр. закљученим уговорима о коришћењу средстава у децембру 2023. године одобрава реализација пројеката у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године.

У периоду обављања завршне ревизије, надлежни сектори и комисије још увијек нису окончали активности на контроли и сачињавању информације о реализацији средстава финансијски значајнијих текућих грантова³⁹. Према информацијама о реализацији грантова, корисници су углавном доставили извјештаје, али је тражена допуна документације, затим тражено је пролонгирање периода реализације, итд. Наведено указује на потребу анализирања уочених слабости и јаснијег дефинисања услова у погледу достављања извјештаја о утrophку одобрених средстава.

Корисници средстава којима су додијељена средства у износу од 20.000 КМ и више били су дужни доставити и извјештај независне ревизије. По датом усменом образложењу, уколико је достављен извјештај независне ревизије комисија није детаљније анализирала достављену документацију.

Информација о утrophку средстава текуће резерве за 2023. годину: Министарство је поступајући по одлуци Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве буџета за 2023. годину⁴⁰ закључио и реализовао појединачне уговоре с крајњим корисницима. Одабир корисника и износ средстава која се одобравају извршио је Савјет министара БиХ без претходно јавно објављеног позива па се не може утврдити по којим

³⁹ Нпр. грантови за суфинансирање пројеката културе у БиХ гдје је одобрено 3.097.000 КМ, грантови непрофитним организацијама за међународна културну сарадњу (390.000 КМ), итд.

⁴⁰ Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће буџетске резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину за подршку непрофитним организацијама (СМ број: 348/23 од 29.12.2023. године), Службени гласник БиХ, број 7/24.

критеријумима су изабрани корисници којима су додијељена средства (спортски клубови, удружења итд.). Министарство је било дужно да од корисника средстава, с којима су закључени уговори, прикупи појединачне извјештаје о намјенском утрошку средстава те најкасније до 31.12.2024. године достави обједињени извјештај о намјенском утрошку средстава Савјету министара БиХ.

Извјештај о намјенском утрошку средстава на основу члана 7. став (2) Одлуке о одобравању средстава текуће резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину за подршку непрофитним организацијама, Министарство је упутило Савјету министара у априлу 2025. године с информацијама о закримљеним извјештајима и предузетим активностима. Корисници средстава су, сходно закљученом уговору, били дужни доставити извјештаје независне ревизије, а Министарство није вршило детаљније анализе утрошених средстава. Према информацији Министарства, од укупно 79 корисника средстава, укупно је достављено 78 извјештаја о утрошку средстава, а једном кориснику је одобрено продужење рока за реализацију пројекта.

Министарство је оцијенило да је 76 корисника доставило комплетне и уредне извјештаје с налазом независне ревизије којим се потврђује да су средства утрошена у складу с уговореним обавезама. Надаље, Министарство наводи да два корисника нису доставила извјештај овлашћене независне ревизије, тако да су упућени захтјеви Правобранилаштву БиХ за предузимање даљих правних радњи. Констатовали смо да у појединачним случајевима корисници чије је достављање извјештаја Министарство оцијенило као уредно, нису доставили извјештај независне ревизије о утрошку додијељених средстава, или се у појединим случајевима уз извјештај ревизије не прилаже потпуна документација.

Одабир корисника и износ средстава која се одобравају Савјет министара БиХ је извршио без претходно јавно објављеног позива те се не може утврдити по којим критеријумима су изабрани корисници којима су додијељена средства (спортски клубови, удружења, итд.). Такође, приликом додјеле средстава није обезбијеђена транспарентност, те правдање и контрола утрошка нису у потпуности дефинисани ни спроведени на адекватан начин.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба наставити с активностима на унапређењу процеса додјеле и реализације средстава гранта, посебно у дијелу накнадних контролних поступака, као и у дефинисању прецизнијих упутстава за израду извјештаја о утрошку средстава и достављању пратеће документације.

7.2.3. Вишегодишњи пројекти

Пренесена средства за реализацију вишегодишњег пројекта „Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19“ из претходне године износе 1.733.482 КМ.

Укупна реализација пројекта у периоду од 2020. до 2024. године према табели „Преглед вишегодишњих пројеката“ коју Министарство сачињава и доставља уз годишњи извјештај о извршењу буџета износи 730.845 КМ. У наведени износ је укључена реализација пројекта закључно са 31.12.2023. године од 266.519 КМ, евидентирани издаци у главној

књижи у 2024. години који износе 348.903 КМ и пренос расположивих средстава на програм посебне намјене у износу од 115.423 КМ који је у табели „Преглед вишегодишњих пројеката“ такође приказан као извршење пројекта.

Наиме, како би се оправдао утрошак програма посебних намјена „EU4health – Допринос расположивости вакцинама против COVID-19 у БиХ“ који је у процедури затварања, извршен је трансфер средстава са вишегодишњег пројекта у износу од 116.287 КМ⁴¹ на поменути програм посебних намјена. По датом образложењу одређени дио трошкова⁴² који је евидентиран као трошак програма посебне намјене није прихваћен од стране Делегације Европске уније. Министарству је одбијен захтјев за поврат ПДВ-а⁴³ у износу од 55.579 КМ на фактуре плаћене у 2022. и 2023. години, а уговором о гранту „EU4Health“ дефинисано је да ови трошкови нису прихватљиви. Такође, Министарство је у набавци опреме, медицинских средстава, материјала и потрошних средстава плаћало UNICEF-ову⁴⁴ накнаду руковања (handling fee) те по том основу, износ од 60.707 КМ Делегација ЕУ није признала као трошкове програма посебних намјена. Наиме, Министарство је у набавци опреме, медицинских средстава, материјала и потрошних средстава плаћало UNICEF-ову накнаду руковања (handling fee) у распону од 4% до 8,5% на вриједност набављених средстава сходно важећем ценовнику UNICEF-а, односно трошкова handling feeја. При томе је одредбама уговора о гранту „EU4Health“ дефинисано плаћање ових трошкова до максимално 3%. Наведени трансфер је умањио расположива средства вишегодишњег пројекта и увећао расположива средства на програму посебне намјене, односно није евидентиран као расход вишегодишњег пројекта у 2024. години.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно водити рачуна о условима под којима се одобрава утрошак средстава програма посебних намјена.

Евидентирани издаци у току 2024. године на вишегодишњем пројекту (348.903 КМ) односе се на плаћене фактуре увоза робе, транспорта, складиштења, дистрибуције према крајњим корисницима и префактурисане услуге мапирања, калибрације, инсталације опреме према крајњим корисницима. Такође, износ од 13.544 КМ се односи на укупне трошкове издатака за један уговор о дјелу у периоду од јуна до децембра за обављање стручних и административно-техничких послова у вези с реализацијом пројекта „EU4Health – Допринос расположивости вакцинама против COVID-19 у БиХ“.

Савјет министара БиХ је на 23. сједници, одржаној 29.12.2020. године, донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19“ за период 2020 – 2022. година и коришћењу средстава из буџета БиХ за 2020. годину⁴⁵, којом су одобрена средства у укупном износу од 2.000.000 КМ. Наведена средства су намијењена за плаћање трошкова који ће настати током 2020 – 2022. године у оквиру испуњавања обавеза из Уговора о набавци вакцина с Глобалном алијансом за вакцине (GAVI) против болести COVID-19 путем механизма COVAX–и специфичних уговора у склопу Споразума о заједничкој

⁴¹ У процесу поравнања уплата одређени дио је враћен од UNICEF-а на расположива средства вишегодишњег пројекта у укупном износу од 864 КМ, тако да су расположива средства умањена за 115.423 КМ .

⁴² Плаћени ПДВ у износу од 55.579 КМ и трошкови руковања 60.707 КМ

⁴³ У рјешењу о одбијању жалбе од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ од 29.1.2024. године, се између осталог наводи да Министарство није на вријеме прибавило потврду која осигурава набавке без ПДВ-а.

⁴⁴ По датом образложењу UNICEF-ово Одјељење за набавку је идентификовано као посредник/координатор за набавку опреме, медицинских средстава, материјала и потрошних средстава.

⁴⁵ Службени гласник БиХ, број 6/21

набавци здравствених протумјера (JRA), као и других будућих уговорних аранжмана у погледу прибављања здравствених противмјера за COVID-19, итд.

Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, на 20. сједници, одржаној 23.8.2023. године, донио Одлуку о измјенама одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта „Финансирање трошкова из уговорних аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVID-19“ којом се одобрава продужење наведеног вишегодишњег пројекта за период 2020 – 2025. година. Утврђена је и измјена намјене средстава која се сада односи на обезбјеђење финансијских услова за плаћање трошкова, насталих по основу: Споразума о заједничкој јавној набавци медицинских противмјера за БиХ,⁴⁶ Споразума о међусобним правима и обавезама у вези с набавком вакцина путем механизма за Глобални приступ вакцинама за спречавање COVID-19 COVAX од 15.9.2020. године, Уговора о набавци вакцина са Глобалном алијансом за вакцине (Global Alliance for vaccines and Immunisation – GAVI) против болести COVID-19 од 18.9.2020. године; сви аранжмани и пројекти у оквиру програма посебних намјена под називом "ЕУ за здравље – Допринос расположивости вакцинама против COVID-19 у БиХ"; Меморандума о разумијевању за пружање услуга набавке између UNICEF-а, Дјечијег фонда Уједињених нација и Савјета министара БиХ, закљученог 8.2.2021. године, и других аранжмана и пројеката повезаних директно или индиректно с прибављањем здравствених противмјера за COVID-19.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 456.808 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 6.639.156 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (37.620 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (419.189 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (5.658.627 КМ), обавезе према запосленима (501.558 КМ) и краткорочна разграничења (59.782 КМ). Обавезе према добављачима на 31.12.2024. године су у значајној мјери евидентиране крајем децембра на основу закључених уговора с изабраним корисницима средстава текућих грантова. Краткорочна разграничења односе се на резервисане уговоре за набавку рачунарске опреме (52.767 КМ) и набавку столица (7.015 КМ) који су реализовани у 2025. години.

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

⁴⁶ Службени гласник БиХ – Међународни уговори, број 11/20. Наиме, Савјет министара БиХ је одредио Министарство као надлежну институцију за закључивање уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених противмјера и овластило министрицу цивилних послова БиХ да, у име Босне и Херцеговине, а на основу исказаних потреба Републике Српске, Федерације Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, изврши потписивање уговора у склопу Споразума о заједничкој набавци здравствених противмјера.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину одобрен је 151 запослени у Министарству. На 31.12.2024. године било је запослено 136 лица, што је и просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате.

8.1. Обављање послова другог радног мјеста

На основу достављених података, обављање послова другог радног мјеста у Министарству је током 2024. године вршило укупно осам лица за девет радних мјеста (један државни службеник је обављао послове два радна мјеста у различитим периодима). Ради се о позицијама помоћника министра за здравство, помоћника министра за рад и запошљавање, помоћника министра за држављанство и путне исправе, помоћника министра за спорт, шефа Одсјека за рад и запошљавање, шефа Одсјека за науку и шефа Одсјека за културу до повратка истих са боловања, послове вишег стручног сарадника за кадровске и опште послове те за послове референт курир-возач.

Послове помоћника министра за здравство, помоћника министра за рад и запошљавање, помоћника министра за држављанство и путне исправе су обављали секретар и помоћници министра из других сектора по рјешењу о овлашћењу, до попуне ових позиција у мају 2024. године.

За обављање послова референта курира и шефа Одсјека за рад и запошљавање рјешења о овлашћењу су у фебруару 2024. године стављена ван снаге. Шеф писарнице у Сектору за правне, кадровске и опште послове је привремено у току године обављао послове шефа Одсјека за науку и шефа Одсјека за културу до повратка истих с боловања.

Послове вишег стручног сарадника за кадровске и опште послове (рјешење од децембра 2022) је током посматраног периода обављао стручни савјетник за нормативне послове у оквиру истог сектора по овлашћењу, уз исплату стимулације од 20%, које је 30.11.2024. године стављено ван снаге.

Један помоћник обавља послове помоћника министра за спорт које је упражњено одласком у пензију, темељем рјешења о овлашћењу од 2.10.2024. године.

Иако је и у току 2024. године било случајева да наведене послове обављају стално запослени по рјешењима о овлашћењу, из претходно наведеног можемо закључити како је Министарство предузело активности на попуњавању упражњених позиција у складу с важећим прописима. Обављање послова другог радног мјеста би евентуално било оправдано само у изнимним случајевима и за кратак временски период, а упражњене позиције треба попунити у складу са законским прописима који регулишу процес запошљавања.

По питању попуњавања упражњених позиција дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 9/2022 у табели 2) те смо у складу с наведеним оцијенили како је Министарство у 2024. години предузимало активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело и објавило План јавних набавки за 2024. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине⁴⁷.

Према презентованим подацима⁴⁸, Министарство је у 2024. години провело 18 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело осам отворених поступака у вриједности од 374.017 КМ, седам конкурентских захтјева у вриједности од 117.525 КМ и три поступка у складу с Анексом II у вриједности од 64.550 КМ. Путем директних споразума Министарство је извршило набавке у вриједности од 95.784 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку службених возила.

9.1. Набавка службених возила

За јавну набавку два путничка моторна возила⁴⁹ проведен је отворени поступак набавке укупне вриједности од 111.111 КМ. До крајњег рока, одређеног за доставу понуда, примљена је једна понуда у висини процијењене вриједности набавке коју је Министарство оцијенило квалификованим те је уговор додијељен понуђачу. Укупна вриједност закључених уговора износи 111.111 КМ (лот 1 (средња класа) - 59.829 КМ, лот 2 (нижа средња класа) - 51.282 КМ).

Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ⁵⁰ у члану 4. прописано је да се набавка службених возила обавезно проводи у складу са Законом о јавним набавкама, а да су уз прописане набавне вриједности возила (регулисане чланом 3. Правилника) и услове прописане подзаконским актима Закона о јавним набавкама, приликом утврђивања услова набавке, обавезни квалификациони критеријуми: а) Обавезна гаранција за период од минимално четири године; б) План одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције, а минимално за 120.000 пређених километара.

Министарство није поступило у складу с одредбама наведеног и јасно укључило претходно наведене услове у квалификационе критеријуме приликом набавке службених возила⁵¹. Наиме, у оквиру техничке и професионалне способности наведено је да возила требају имати техничке карактеристике наведене у техничкој спецификацији.

Укључивање наведених услова у одређеном облику кроз техничке спецификације изван квалификационих критеријума није поступање у складу с одредбама претходно наведеног Правилника.

⁴⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

⁴⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

⁴⁹ Једно возило средње класе процијењене вриједности од 59.829 КМ (лот 1) и једно возило ниже средње класе процијењене вриједности од 51.282 КМ (лот 2).

⁵⁰ Службени гласник БиХ, број: 34/23

⁵¹ У оквиру техничке спецификације возила је захтијевана гаранција за период од минимално четири године, те да возила морају имати план одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције, а минимално за 120.000 км.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно уз Закон о јавним набавкама и подзаконске акте, досљедно примјењивати и одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ приликом провођења поступака набавке службених возила.

Нацртом уговора је тражена гаранција минимално четири године с остављеним простором који уноси понуђач у својој понуди. Изабрани понуђач је у понуди дао седам година гаранције, међутим, у закљученом уговору је додано поред седам година и „или 150.000 километара (у зависности шта прије наступи)“. Чланом 72, став 5) Закона о јавним набавкама је прописано да се приликом додјеле уговора о набавци, цијена наведена у најповољнијој понуди, као ни услови утврђени у тендерској документацији, не може мијењати.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно приликом додјеле уговора о набавци примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у погледу непромјењивости услова наведених у тендерској документацији и изабраној понуди.

Такође, нацртом уговора је, поред набавке возила, уговорена и вриједност редовних сервиса до 120.000 пређених километара према плану одржавања. Истичемо да је Министарство провело процедуру јавне набавке два моторна возила, а за сервисирање и одржавање службених возила се проводи посебна процедура јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Стога, Министарство није могло кроз поступак набавке службених возила уговорити и услугу одржавања возила, односно набавку робе и услуга сврстати у један поступак. Уговорене обавезе добављача могу се везати само за предмет спроведене јавне набавке.

ПРЕПОРУКА 6

Уговорене одредбе којим се дефинишу обавезе добављача се требају односити искључиво на предмет набавке.

10. ОСТАЛО**10.1. Интерресорне радне групе – Комисије и савјетодавна тијела**

Министарство је надлежно за обављање послова и задатака који се односе на утврђивање основних принципа координације активности, усклађивања планова ентитетских тијела власти и дефинисање стратегија у областима науке и образовања, културе и спорта, геодетских, геолошких и метеоролошких послова као и деминирања.

Из буџетских средстава Министарства, као програми посебних намјена, се финансира рад интерресорних радних група које обављају наведене послове. У оквиру Министарства налазе се Комисија за координацију питања младих у БиХ, Државна комисије за границу

у БиХ, Стручна група за учешће у раду заједничких радних тијела за идентификацију и обиљежавање државне границе са сусједним земљама, Државна комисија за сарадњу БиХ са организацијом UNESCO и Комисија за деминирање у БиХ. Поред тога, из буџета Министарства се финансира и рад Савјета за науку БиХ, као савјетодавног стручног тијела Министарства у области науке и технологије и Савјета за спорт БиХ, као највишег савјетодавног тијела Министарства које се брине за развој спорта на нивоу БиХ те Комисије за сертификацију ерадикације полиомијелитиса у БиХ као стручног тијела у циљу провођења активности на сертификацији ерадикације полиомијелитиса у БиХ. Именовање чланова ових интерресорних радних група врши Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства, а њихове чланове чине представници институција БиХ, ентитета и Брчко дистрикта БиХ. Висина и начин исплате накнада члановима тијела и комисија као и начин подношења извјештаја о раду су утврђени одлукама Савјета министара БиХ.

Везано за комисије којима је истекао мандат, још увијек нису именовани чланови Комисије за координацију питања младих у БиХ⁵², Савјета за науку БиХ⁵³ и Стручна група за учешће у раду заједничких радних тијела за идентификацију и обиљежавање државне границе са сусједним земљама⁵⁴. Министарство је предузимало активности по овом питању те је координирало са институцијама које номинују чланове Комисије за координацију питања младих у БиХ и чланове Савјета за науку, али те активности нису још увијек окончане. Приједлог одлуке о именовању чланова Стручне групе за учешће у раду заједничких радних тијела за идентификацију и обиљежавање државне границе са сусједним земљама није добио сагласност Савјета министара БиХ тако да је сачињен нови приједлог.

По питању истека мандата чланова комисија дали смо препоруку у претходном периоду (препука бр. 7/2020 у табели 2) те смо у складу с наведеним оцијенили како је Министарство у 2024. години предузимало активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

⁵² Мандат истекао 20.12.2020. године

⁵³ Мандат истекао 29.12.2024. године

⁵⁴ Мандат истекао 28.10.2023. године

11. КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. У достављеним коментарима Министарство је највећим дијелом потврдило наше налазе и дате препоруке, док су изражена неслагања с појединим наводима и препорукама које се односе на тачке 7.2.2. Текући грантови и 9.1. Набавка службених возила. Прихваћен је дио коментара који се односио на текуће грантове, док у осталом дијелу дате коментаре нисмо могли прихватити, јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину, који је достављен руководству Министарства уз Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину.

Ревизију у Министарству за 2024. годину обавили су: Сеида Капо – вођа тима, Хелена Грбавац – члан тима, Нерман Велић – члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-1-824/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	1.034.000	0	1.034.000	562.067	54
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.034.000	0	1.034.000	562.067	54
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	1.307.332	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	1.307.332	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	62.916	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	62.916	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.034.000	0	1.034.000	1.932.315	187

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	7.471.000	21.511	7.492.511	6.938.641	93
Бруто плате и накнаде	5.528.000	0	5.528.000	5.306.736	96
Накнаде трошкова запослених	874.000	0	874.000	776.492	89
Путни трошкови	271.000	0	271.000	224.026	83
Издаци телефонских и поштанских услуга	103.000	0	103.000	77.720	75
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	40.000	3.000	43.000	42.525	99
Издаци за усл. превоза и горива	45.000		45.000	26.389	59
Унајмљивање имовине и опреме	45.000		45.000	39.022	87
Издаци за текуће одржавање	58.000	35.511	93.511	93.265	100
Издаци за осигурање	12.000		12.000	10.378	86
Уговорене и друге посебне услуге	495.000	-17.000	478.000	342.088	72

2. Капитални издаци	170.000	48.901	218.901	196.222	90
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	130.000	88.901	218.901	196.222	90
Набавка осталих сталних средстава	40.000	-40.000	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	

3. Текући грантови	6.090.000	0	6.090.000	5.622.350	92
Грант појединцима	110.000	10.000	120.000	120.000	100
Грант непрофитним организацијама	5.980.000	-10.000	5.970.000	5.502.350	92
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	13.731.000	70.412	13.801.412	12.757.213	92

5. Вишегодишња капитална улагања	0	1.618.059	1.618.059	348.904	22
Финансирање тр из уговорених аранжмана за набавку здравствених противмјера против COVIDA-19		1.618.059	1.618.059	348.904	22

6. Новчане донације	0	2.721.061	2.721.061	1.640.956	60
Пројект-УНЕСКО СЕМИНАР	0	885	885	0	0
Пројект-УНЕСКО СТЕЋАК	0	320	320	0	0
Пројект-Регионални центар за раз.ментал.здр.ЈИЕ	0	1.130	1.130	0	0
Пројекат - ДУНАВ ИНЦО.НЕТ	0	271	271	0	0
Пројект-EURYDICE	0	66.980	66.980	34.036	51
Пројект-ЕКО-БИХ МРЕЖА	0	108.011	108.011	799	1
Јачање капац.за над.на авијарну и пандемијску инфлуен.у БиХ	0	180	180	0	0
Заједничке акције 2017. г у области здравства	0	57.872	57.872	0	0

Заједничке акције 2018. г у области здравства SHARP	0	19.253	19.253	0	0
УНЕСКО Наука	0	10.487	10.487	0	0
Европска акција о партнерству за цијеловите житарице	0	7.296	7.296	0	0
ЕАС 2020-Европска седмица спорта	0	233.948	233.948	233.342	100
Донација ISS Италијански национални институт	0	4	4	0	0
Подршка UNICEF јачање људских ресурса здравство	0	368	368	0	0
Best ReMap	0	95.064	95.064	88.336	93
ЕУ за здравље EU4HEALT	0	1.521.662	1.521.662	1.174.486	77
WHO пројекат подршка МЦП БиХ	0	8.670	8.670	8.259	95
EPASSMUS Youth Wiki BA	0	99.040	99.040	12.673	13
Пројект-Epiconcept	0	84.187	84.187	84.170	100
Пројект-Europass i Euroguidance	0	405.434	405.434	4.854	1

7. Програми посебне наміјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Укупно буџет (4+5+6+7)	13.731.000	4.409.531	18.140.531	14.747.072	81
----------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Биланс стања на 31.12.2024. године

Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	37.620	28.466	132
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	37.620	28.466	132
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	419.189	220.800	190
Стална средства	1.492.753	1.406.168	106
Исправка вриједности	1.073.564	1.185.368	91
Неотписана вриједност сталних средстава	419.189	220.800	190
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	456.808	249.266	183
3. Краткорочне обавезе и разграничења	6.219.967	8.948.578	70
Краткорочне текуће обавезе	5.658.627	8.264.236	68
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	501.558	525.493	95
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	59.782	158.848	38
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	419.189	220.800	190
Извори средстава	419.189	220.800	190
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.639.156	9.169.378	72

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