



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923/24
Sarajevo, 4.7.2024.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-3	1310/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijera BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01/1-16-1-923-1/24
Sarajevo, 4.7.2024.

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1310/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





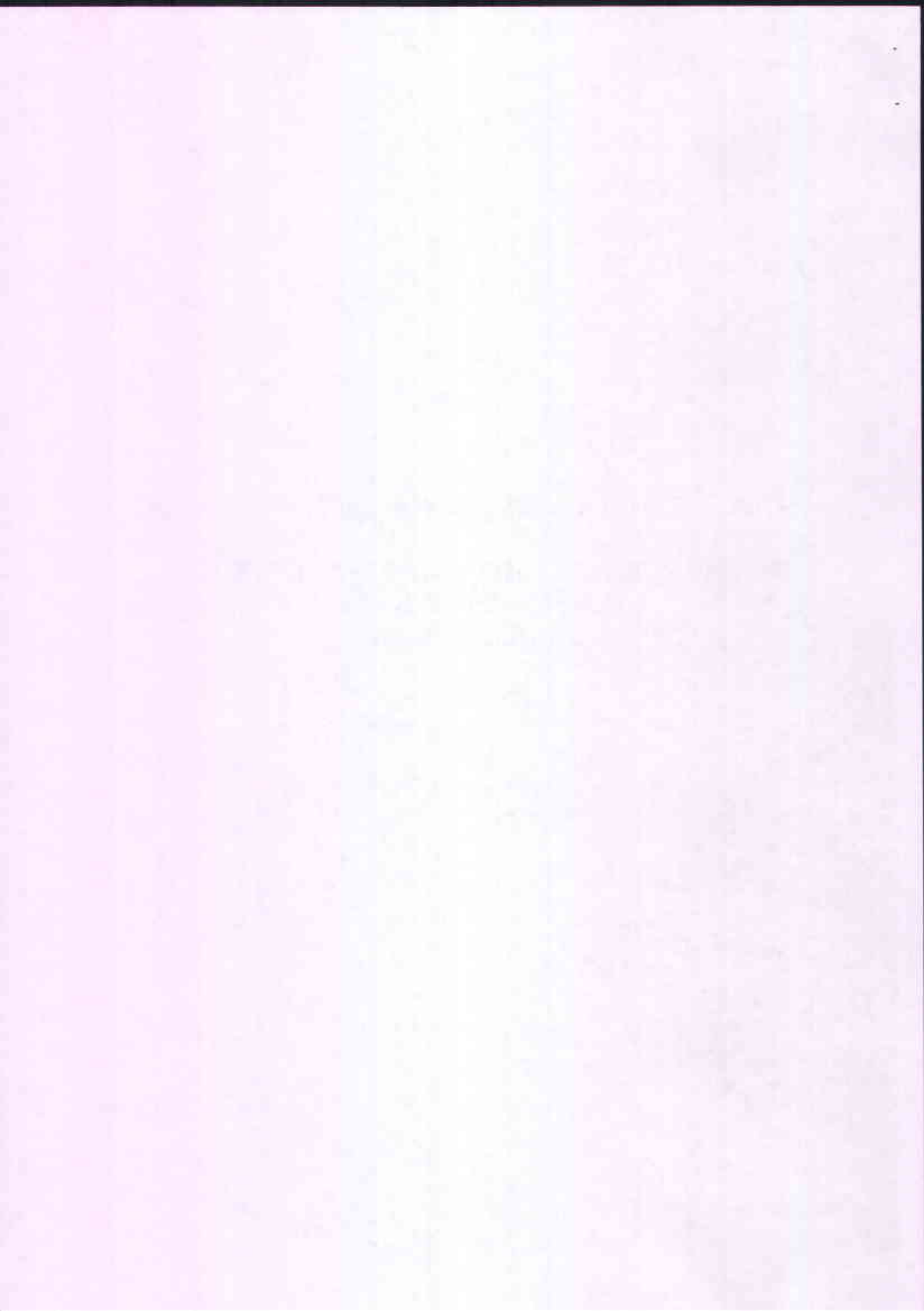
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2024. godine





Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	10
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU	13
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	14
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
6.1.1. <i>Bruto plaće</i>	14
6.1.2. <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	15
6.1.3. <i>Izdaci za usluge reprezentacije</i>	16
6.1.4. <i>Izdaci za usluge stručnog obrazovanja</i>	16
6.1.5. <i>Tekući grantovi</i>	17
6.1.6. <i>Novčane donacije</i>	18
6.2. Pregled prihoda i primitaka	18
6.3. Bilanca stanja	19
6.3.1. <i>Popis sredstava i obveza</i>	19
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	20
7.1. Status imenovanih osoba u Ministarstvu	20
7.2. Ugovori o djelu	22
8. JAVNE NABAVE	23
8.1. Nabava vozila	24
8.2. Nabave informaciono-tehničke opreme	25
9. OSTALO	26
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	28
PRIVICI	28



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 FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: **Ministarstvo**) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda 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 izvršenja proračuna - 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 31.12.2023. 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.

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

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).



korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 finansijskih 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 finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 2023. 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 2023. 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 pozornosti³

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

- *angažmane vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu na poslovima koji spadaju u nadležnost Ministarstva i koji nisu privremenog karaktera (točka 7.2. Izvješća).*
- *utvrđene nepravilnosti i slabosti u procesu provedbe procedura javnih nabava (točka 8. 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, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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

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'.



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, 26. 6. 2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tyrtković

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević



II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. 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
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o unutarnjoj reviziji



III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je devet preporuka (četiri novih i pet ponovljenih) na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađeno šest preporuka čija je realizacija u tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

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

Tablica 1. Rezime danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno blagovremeno poduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se osigurao pravni temelj za potraživanje isplaćenih naknada za bolovanje od nadležnih institucija zdravstvenog osiguranja.	P
2	Ministarstvo je dužno osigurati da se sredstva reprezentacije koriste u skladu sa važećim propisima, te na temelju dokumentacije kojom se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troškova.	P
3	Ministarstvo treba unaprijediti unutarnje kontrole u pogledu realiziranja izdataka za stručno obrazovanje na način da se prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati uposleni Ministarstva preferiraju lokacije u zemlji u cilju racionaliziranja izdataka po navedenom osnovu.	P
4	Ministarstvo treba da kroz pripremne aktivnosti kreira preduvjete za realizaciju procedure izbora tajnika sa posebnim zadatkom.	N
5	Preporučamo Ministarstvu da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje sa osobama čije stručno zvanje odgovara prirodi posla koji obavljaju u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.	P
6	Ministarstvo je dužno tendersku dokumentaciju za nabavu vozila kreirati na način da se ista temelji na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima u cilju osiguranja aktivne i pravične konkurencije.	P
7	Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.	N
8	Prilikom kreiranja tehničkih specifikacija potrebno je opisati predmet nabave bez pozivanja na određene marke i proizvode osim ako se predmet nabave ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati uz obvezno korištenje izraza „ili ekvivalent“ i opisom karakteristika ekvivalentnog uređaja.	N
9	Neophodno je na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice u skladu sa pravilima licenciranja Microsoft proizvoda.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

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



IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2023. 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 bilance 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, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Ministarstva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- uzdržano mišljenje o finansijskim izvješćima zbog ograničenog uvida u dokumentaciju i podatke za određene kategorije izdataka i stalnih sredstava, s obzirom na to da je ista izuzeta od strane istražnih organa i predmetom je istražnih radnji⁶ i
- uzdržano mišljenje o usklađenosti zbog ograničenog uvida u dokumentaciju, evidencije i podatke za određene kategorije izdataka, stalnih sredstava i procedure javnih nabava, s obzirom na to da je značajan dio istih izuzet od strane istražnih organa i predmetom je istražnih radnji⁷.

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (osam preporuka) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocjenjene (pet preporuka), kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Ministarstvo u 2023. godini od ukupno dvadeset prethodno danih preporuka, realiziralo šest, pet preporuka nije realiziralo, a realizacija sedam preporuka je u tijeku. Ocijenili smo da dvije dane preporuke iz prethodnog razdoblja nisu relevantne za daljnje praćenje.

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

⁶ U 2023. godini nije bilo ograničenog uvida u dokumentaciju i podatke za sve kategorije izdataka i stalnih sredstava

⁷ U 2023. godini nije bilo ograničenog uvida u dokumentaciju i podatke za sve kategorije izdataka i stalnih sredstava



Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ministarstvo je i tijekom 2023. godine upućivalo uposlene na seminare i edukacije u inozemstvo, te nije razmatrana mogućnost pohađanja obuka iste ili slične tematike u zemlji, kako bi se racionalizirali izdaci po ovom osnovu.	
2	Ministarstvo je realiziralo planirane kapitalne izdatke u skladu sa traženom i odobrenom namjenom.	
3	Ministarstvo je poduzelo aktivnosti kojima su kreirane pretpostavke za dodjelu grant sredstava i u suradnji sa nadležnim institucijama realiziranje proračunskih sredstava odobrenih za ove namjene je 97%.	
4	Ministarstvo je uskladilo stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi sa pomoćnom knjigom i ista odgovaraju stvarnom stanju.	
5	U tijeku su aktivnosti glede analize potraživanja od uposlenih u smislu utvrđivanja opravdanosti istih, te je predviđeno da se na temelju toga sačini prijedlog rukovodstvu za konačno rješavanje ove problematike.	
6	Ministarstvo je nastavilo sa angažiranjem osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji spadaju u redovne poslove Ministarstva, a angažiranje osoba se uglavnom vrši u kontinuitetu.	
7	Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na blagovremenom provođenju postupaka javnih nabava, ali još uvijek postoji prostor za dalje unapređenje dinamike provođenja postupaka.	

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	Ministarstvo je krajem 2023. godine uputilo Ministarstvu pravde BiH prijedlog opisa poslova radnih mjesta državnih službenika u cilju nastavka aktivnosti u svezi sa usklađivanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	
2/2021	Ministarstvo s dužnom pozornošću vrši unos poslovnih promjena u poslovne knjige čime su se osigurale uredne i pregledne evidencije.	
3/2021	Preporuka Ministarstvu da u cijelosti uspostavi kontrole u dijelu praćenja potrošnje usluga fiksne telefonije nije primjenjiva za daljnje praćenje, s obzirom da Služba za zajedničke poslove institucija BiH nije ni u 2023. godini bila u mogućnosti, niti je izvjesno kada će moći dostavljati Ministarstvu listinge koji se odnose na mjesečnu potrošnju telefona po lokalnim brojevima.	
6/2021	Ministarstvo je u 2023. godini poduzelo aktivnosti na smanjenju broja prekovremenih sati i racionaliziralo troškove na ovoj poziciji.	
7/2021	Ministarstvo je u 2023. godini podnosilo zahtjeve za refundiranje naknada za bolovanje, ali nije reagiralo na nepostupanje nadležnih institucija zdravstvenog osiguranja u vezi sa podnesenim zahtjevima, zbog čega nije obezbijeđen temelj za evidentiranje ovih potraživanja u Glavnoj knjizi.	
8/2021	Iako je Ministarstvo tijekom 2023. godine poduzimalo aktivnosti po ovom pitanju i dalje su prisutne slabosti glede urednosti i ažurnosti kod popunjavanja dokumentacije o uporabi službenih vozila.	
9/2021	Ministarstvo je unaprijedilo kontrolne aktivnosti na način da se odobravanje i stvaranje obveza kod održavanja vozila vrši na temelju odgovarajuće dokumentacije. Međutim, nabave neugovorenenih rezervnih dijelova su i dalje prisutne u značajnoj mjeri.	



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
10/2021	Ministarstvo ni u 2023. godini nije osiguralo da se sredstva reprezentacije koriste u skladu sa važećim propisima, te na temelju dokumentacije kojom se potvrđuje povod i svrha nastanka troškova.	
12/2021	Ministarstvo je u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, poduzelo aktivnosti koje su u travnju 2024. godine rezultirale knjigovodstvenim zatvaranjem salda na kontima 361111 i 391311 radi realnijeg iskazivanja bilančnih pozicija. U tijeku su aktivnosti na zatvaranju salda na kontu 311151.	
15/2021	Ministarstvo prije pokretanja nabave vozila nije na adekvatan način izvršilo istraživanje tržišta, a kroz tehničku specifikaciju traženog vozila nije osiguralo konkurentnost.	
16/2021	Državni projekt za stambeno zbrinjavanje je zatvoren 30.6.2023. godine, a preostala sredstva su vraćena 30.11.2023. godine, čime su aktivnosti po ovom projektu prestale.	
3/2020	Preporuka dana Ministarstvu da ubrza aktivnosti na rješavanju problema uplate socijalne pomoći na račune JU "Kantonalnog centra za socijalni rad" Sarajevo, a ne na osobne račune korisnika, nije relevantna za daljnje praćenje, jer Ministarstvo nema utjecaja na realizaciju iste.	
3/2019	S obzirom na to da su krajem 2023. godine realizirani grantovi putem javnog poziva, sustav izvješćivanja i kontrole utroška ovih sredstava će biti moguće ocijeniti u budućem razdoblju.	

Status: realizirana preporuka⁸, preporuka čija je realizacija u tijeku⁹, nerealizirana preporuka¹⁰, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za dalje praćenje¹¹.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je tijelo uprave čije su nadležnosti utvrđene odredbama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH¹². Iste se, između ostalog, odnose na poduzimanje radnji u ostvarivanju i zaštiti ljudskih i prava izbjeglica, emigracije u skladu sa Ustavom BiH i Općim okvirnim sporazumom za mir u BiH, međunarodnim konvencijama i zakonima, koordiniranje u poslovima prava izbjeglica, ostvarivanje suradnje sa entitetima itd. Ministarstvo je nadležno i za obavljanje poslova koji su u nadležnosti BiH i koji se odnose na utvrđivanje osnovnih načela koordiniranja aktivnosti, usklađivanja politika i planova organa vlasti BiH i međunarodne zajednice u oblasti stambene politike, obnove i razvoja i projekta održivog povratka i njihovog evidentiranja.

U sastavu Ministarstva djeluje Agencija za ravnopravnost spolova Bosne i Hercegovine koja je nadležna za praćenje primjene Zakona o ravnopravnosti spolova u BiH¹³. Također, pri Ministarstvu, kao upravna organizacija, djeluje Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu (u daljnjem tekstu: Ured zastupnika). Ured zastupnika je ustanovljen temeljem Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred

⁸ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹⁰ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹¹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

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

¹³ Službeni glasnik BiH broj 16/03 i 102/09; Prečišćeni tekst objavljen u Službenom glasniku BiH broj 32/10



Europskim sudom za ljudska prava u skladu s Europskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i temeljnih sloboda i dodatnim protokolima Konvencije¹⁴.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2013. godine i dopunama istog iz 2015. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 129 izvršitelja (122 u Ministarstvu i sedam u Agenciji za ravnopravnost spolova¹⁵) u okviru 10 organizacijskih jedinica. Kao dodatak Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva¹⁶ smatra se Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda zastupnika. Isti je donesen 2006. godine sa izmjenama i dopunama iz 2010, 2019. i 2023. godine. Ovim pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 12 izvršitelja.

Institucije BiH su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹⁷ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁸.

Ministarstvo je, početkom 2019. godine, pripremlilo novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, na koji je Ministarstvo financija i trezora BiH u listopadu 2022. godine dalo uvjetno pozitivno mišljenje sa manjim sugestijama za korekcije. Nadalje, u listopadu 2022. godine Ministarstva pravde BiH nije podržalo dostavljeni Prijedlog pravilnika, i u svom mišljenju ovo ministarstvo je ukazalo na potrebu za određenim korekcijama u svezi opisa poslova radnih mjesta državnih službenika. U svezi s navedenim Ministarstvo je početkom studenog 2023. godine uputilo Ministarstvu pravde BiH prijedlog opisa poslova radnih mjesta državnih službenika¹⁹. Pravna služba Ministarstva je više puta tijekom 2023. godine kontaktirala Ministarstvo pravde BiH, ali bez konkretnog odgovora, kako bi se proces usklađivanja mogao nastaviti.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva sa odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 1/2021 u Tablici 2a) te smo ocijenili da Ministarstvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

Radom Ministarstva rukovodi ministar. Ministar ima zamjenika koji se imenuje na isti način kao i ministar. Ministar i zamjenica ministra su imenovani 25.1.2023. godine¹⁷.

Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava ima tri zastupnika²⁰. Izbor zastupnika provodi se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH imenuje zastupnike na razdoblje od pet godina i rješenjem o imenovanju određuje redoslijed zastupnika na funkciji rukovoditelja Ureda zastupnika za razdoblje od po 20 mjeseci. Vijeće ministara BiH je tijekom 2021. godine donosilo rješenja o imenovanju vršitelja dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava do okončanja natječajne procedure za imenovanje, a na razdoblja do tri

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19, 36/21 i 29/24 - ispravka

¹⁵ Agencija je temeljna organizacijska jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik. Odlukom o formiranju Agencije propisano je da ista može imati najviše do pet uposlenih (Službeni glasnik BiH, broj 12/04).

¹⁶ Zadnjim izmjenama Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda zastupnika iz 2023. godine je utvrđeno da isti donosi ministar na prijedlog zastupnika uz suglasnost Vijeća ministara BiH

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹⁹ Akt broj: 01-34-2-2079-1/23

²⁰ Zastupnik je rukovoditelj Ureda zastupnika koji ima prava i ovlaštenja rukovoditelja tijela državne uprave u rangu tajnika sa posebnim zadatkom.



mjeseca²¹. U prethodnom razdoblju je bio raspisan natječaj za izbor novih zastupnika koji je poništen. Nova natječajna procedura je pokrenuta u svibnju 2023. godine, ali je zatim i prekinuta, na zahtjev Ministarstva. Vijeće ministara BiH je 16.4.2024. godine donijelo Rješenje o imenovanju vršitelja dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava²² do okončanja procedure javnog natječaja, a najduže tri mjeseca. Isti dan je doneseno Rješenje o razrješenju prethodna dva vršitelja dužnosti²³, a treći je razriješen ranije na osobni zahtjev (detaljnije u točki. 7.1. Izvješća)

4. 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: Ministarstvo je sačinilo dokumente potrebne za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH²⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je Akcioni plan Strategije razvoja sustava internih finansijskih kontrola u Ministarstvu za 2023. godinu. Mapa poslovnih procesa i Registar rizika su ažurirani u kolovozu 2023. godine. Ažuriranje poslovnih procesa uradile su sve organizacione jedinice u PIFC aplikaciji kao i utvrđivanje rizika po poslovnim procesima u organizacionim jedinicama. Na temelju pojedinačnih procjena rizika izrađen je Registar rizika za Ministarstvo. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je uradila procjenu kvaliteta sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2023. godinu i krajem prosinca 2023. godine izdala Izvješće o istom. U ovom Izvješću je konstatirano da se u Ministarstvu posvećuje pažnja razvoju sustava Financijskog upravljanja i kontrole, ali su dane konkretne preporuke za daljnje unaprjeđenje.

Ministarstvo je dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH, Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. U ovom izvješću Ministarstvo je navelo mjere koje planira provesti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija : U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH²⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH²⁵, Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za unutarnju reviziju koja je u potpunosti kadrovski popunjena. Temeljem potpisanog Sporazuma o vršenju funkcije unutarnje revizije i Povelje unutarnje revizije, a u skladu sa Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva obavlja revizije u Fondu za povratak BiH i Institutu za nestale osobe BiH. U siječnju 2023. odobren je Konsolidirani i Godišnji plan unutarnje revizije za 2023. godinu. Tijekom 2023. godine je obavljeno ukupno devet revizija (četiri redovne i pet naknadnih revizija). Od toga, u Ministarstvu je obavljeno pet unutarnjih revizija (dvije redovne²⁶ i tri naknadne²⁷), a u Fondu za povratak i Institutu za nestale osobe po dvije unutarnje revizije.²⁸

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/21 i 35/21

²² Službeni glasnik BiH, broj 26/24

²³ Službeni glasnik BiH, broj 26/24

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

²⁶ Planiranje programskih aktivnosti i Konštenje sredstava reprezentacije u Ministarstvu

²⁷ Grant potpora jedinicama lokalne samouprave za implementiranje Politike o suradnji sa iseljeništvom; Planiranje programskih aktivnosti i Korištenje sredstava reprezentacije u Ministarstvu

²⁸ U obje institucije su obavljene redovna i naknadna unutarnja revizija - Popis stalnih sredstava



Jedinica za unutarnju reviziju prati realizaciju danih preporuka u skladu sa standardima i procedurama rada. Prema prezentiranoj dokumentaciji Jedinica za unutarnju reviziju je u Ministarstvu za dvije redovne revizije dala devet preporuka od kojih je veći dio realiziran ili djelomično realiziran.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na aktivnosti glede evidentiranja potraživanja za isplaćene naknade za bolovanje preko 30/42 dana, izdataka za uporabu službenih vozila, izdataka za reprezentaciju, izdataka za stručno obrazovanje i javne nabave, što je detaljno opisano kroz odgovarajuća poglavlja u nastavku izvještaja.

5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu²⁹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.319.000 KM (tekući izdaci 6.762.000KM, kapitalni izdaci 261.000 KM i tekući transferi i grantovi 4.296.000 KM)³⁰.

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

- preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva za 2023.godinu iz tekućeg granta „Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“ u iznosu od 2.000.000 KM u proračun Fonda za povratak BiH temeljem odluke Vijeća ministara BiH³¹;
- preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva za 2023. godinu iz sredstava obezbijeđenih prestrukturiranjem proračuna za 2023. godinu i usmjerenih na tekući grant „Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“ u iznosu od 260.000 KM u proračun Fonda za povratak BiH temeljem odluke Vijeća ministara BiH³².
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.048.809 KM;
- sredstva odobrena iz tekuće pričuve u iznosu od 1.573.861 KM³³.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 11.681.670 KM. Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH³⁴. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 356.000 KM³⁵.

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

³⁰ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 63/23 Odluka Vijeća ministara BiH kojom se odobrava preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva za 2023. godinu, iz granta "Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma" u iznosu od 2.000.000 KM, u proračun Fonda za povratak BiH.

³² Službeni glasnik BiH, broj: 85/23

³³ Službeni glasnik BiH, broj: 7/24 – Odluka Vijeća ministara BiH kojom se odobravaju sredstva tekuće pričuve Proračuna institucija BiH za 2023. godinu za potporu neprofitnim organizacijama, na temelju podnesenih zahtjeva od strane krajnjih korisnika iz članka 4. Odluke

³⁴ Jedno prestrukturiranje je izvršeno temeljem Odluke Vijeća ministara BiH u iznosu od 260.000 KM, a koji iznos je zatim preraspoređen na način obrazložen u okviru usklađivanja proračuna

³⁵ Tekući izdaci su umanjeni u iznosu od 356.000 KM, uvećani su kapitalni izdaci za 96.000 KM i tekući grantovi pojedincima za 260.000 KM.



6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Tekstualni dio izvješća je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH³⁶ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća.³⁷

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.518.639 KM, što je za 1.163.031 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.272.921 KM), naknade troškova uposlenih (586.197 KM), putne troškove (181.905 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (49.077 KM), izdatke za tekuće održavanje (248.891 KM) izdatke za uporabu vozila (101.135 KM), ugovorene i druge posebne usluge (554.206 KM), kapitalni izdaci (348.067 KM), tekući grantovi (3.789.673 KM) i novčane donacije (300.019 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu 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 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2023. godine iznose 4.272.921 KM, od čega neto plaće i naknade iz plaća iznose 2.491.605 KM, a porezi i doprinosi 1.754.216 KM. Isplaćene neto stimulacije u 2023. godini iznose 27.100 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu, Ministarstvu su odobrena proračunska sredstva na temelju projekcije od 117 uposlenih.

Naknade plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana: Naknade plaća za bolovanje preko 30 ili 42 dana sa 31.12.2023. godine iznose 2.727 KM. Napatkom³⁸ Ministarstva financija i trezora BiH propisan je način na koji proračunski korisnici podnose zahtjeve za refundiranje isplaćenih naknada za bolovanje koje padaju na teret nadležnih institucija zdravstvenog osiguranja u entitetima i Brčko distriktu, kao i evidentiranje potraživanja i refundiranje naknada u Informacionom sustavu finansijskog upravljanja (ISFU). Prema prezentiranim informacijama, konstatirali smo da je Ministarstvo u prvoj polovini 2023. godine podnosilo nadležnim zavodima/fondovima zahtjeve za refundiranje isplaćenih naknada po ovom osnovu u 2021, 2022. i sa početka 2023. godine. S obzirom da nadležne institucije nisu odgovorile na upućene zahtjeve, a da Ministarstvo do momenta završne revizije nije poduzimalo daljnje aktivnosti po

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

³⁷ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

³⁸ Napatok za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sustav koje proračunski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava, broj 01-08-02-1-8934-1/11 od 09.12.2011. godine



ovom pitanju, nije osiguran temelj da se predmetna potraživanja evidentiraju u Glavnoj knjizi Ministarstva. Prema raspoloživim evidencijama ukupna vrijednost neriješenih zahtjeva iznosi 17.790 KM. Skrećemo pozornost da je od momenta upućivanja zahtjeva protekao dug vremenski period, u određenim slučajevima duži od godinu dana, bez povratnih informacija nadležnih institucija zdravstvenog osiguranja.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno blagovremeno poduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se osigurao pravni temelj za potraživanje isplaćenih naknada za bolovanje od nadležnih institucija zdravstvenog osiguranja.

6.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu i održavanje službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 101.135 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (43.066 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (28.470 KM), registraciju i osiguranje vozila (13.029 KM) i auto gume (10.893 KM).

Uporaba službenih vozila: Ministarstvo je na 31.12.2023. godine raspolagalo sa 17 službenih vozila, od čega je osam službenih i devet specijaliziranih službenih vozila.³⁹

Ministarstvo je u 2023. godini unaprijedilo vođenje evidencija o uporabi službenih vozila. Međutim, konstatirali smo da obrasci putnih naloga za vozila, u nekim slučajevima, nisu popunjeni u cijelosti na način propisan Pravilnikom Vijeća ministara BiH i internim aktom, odnosno da nisu uneseni podaci o stanju pređene kilometraže vozila prilikom sipanja goriva, podaci o prijeđenim dnevnim relacijama, broj osoba u vozilu, te potpis korisnika vozila. Zbog navedenih slabosti, evidencije o uporabi službenih vozila još uvijek ne pružaju potpuno uvjerenje da je Ministarstvo u cijelosti uspostavilo unutarnje kontrole koje mogu potvrditi namjensku i svrsishodnu uporabu vozila, u svim slučajevima.

Ministarstvu je u Izvješću za 2021. godinu dana preporuka (redni broj 8/2021 u Tablici 2a) da obezbijedi urednu i ažurnu dokumentaciju kojom bi se mogla potvrditi namjenska uporaba službenih vozila. Zbog svega navedenog, cijenimo da je realizacija dane preporuke u tijeku, te da će ista biti predmet daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

Održavanje službenih vozila: Izdaci za materijal i usluge opravka i održavanja vozila sa 31.12.2023. godine iznose 28.470 KM. Na temelju testiranog uzorka konstatirali smo da je Ministarstvo u 2023. godini unaprijedilo kontrolne aktivnosti na način da se prije realiziranja nabave pribavi predračun dobavljača. Međutim, od izabranog dobavljača su realizirane nabave rezervnih dijelova za vozila koji nisu ugovoreni kroz provedeni postupak javne nabave. S obzirom da se radi o dijelovima čija je vrijednost značajna u ukupnoj fakturiranoj vrijednosti realiziranih intervencija na vozilima, smatramo da je navedeno postupanje posljedica neadekvatno planiranih potreba kod provođenja javne nabave. Nabave neugovoreni rezervnih dijelova povećavaju rizik nepovoljnog odstupanja fakturiranih cijena takvih dijelova u odnosu na stvarne tržišne cijene.

Ministarstvu je u prethodnom razdoblju dana preporuka da uspostavi kontrolne aktivnosti na način da se odobravanje i stvaranje obveza kod održavanja vozila vrši na

³⁹ U navedeni broj nije uključeno privremeno oduzeto vozilo po naredbi Suda BiH.



temelju odgovarajuće dokumentacije (Red.br. 9/2021 u Tablici 2a). Zbog svega navedenog, cijenimo da je realizacija dane preporuke u tijeku, te da će ista biti predmet daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

6.1.3. Izdaci za usluge reprezentacije

Izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2023. godine iznose 48.352 KM Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju⁴⁰, ista je definirana kao pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge uposlenih u institucijama BiH, a u vezi sa poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada institucije, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju. Istim je također propisano da pravdanje troškova reprezentacije podrazumijeva dostavljanje uredne financijske dokumentacije koja potvrđuje osnovanost nastanka troška i obrazloženje nastanka troška od strane osobe koja je koristila reprezentaciju. Postupcima revizije smo ustanovili da, u određenim slučajevima, dokumentacija u svezi troškova eksterne reprezentacije koji su bili obuhvaćeni uzorkom, ne sadrži adekvatna i jasna obrazloženja kojim bi se potvrdila osnovanost nastanka troškova. Osim toga bilo je izdataka za organiziranje događaja koji nisu predviđeni pravilnikom.⁴¹

S obzirom na navedene slabosti, smatramo da nepotpunost dokumentacije prilikom realiziranja izdataka za reprezentaciju može imati za posljedicu nenamjensku uporabu ovih sredstava.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno osigurati da se sredstva reprezentacije koriste u skladu sa važećim propisima, te na temelju dokumentacije kojom se potvrđuje povod i osnovanost nastanka troškova.

6.1.4. Izdaci za usluge stručnog obrazovanja

Izdaci za stručno obrazovanje uposlenih sa 31.12.2023. godine iznose 5.174 KM. Konstatirali smo da se isti odnose na plaćene kotizacije za učešće na seminarima i konferencijama u inostranstvu koje organiziraju specijalizirane agencije iz Bosne i Hercegovine. Putni i ostali povezani troškovi učešća na obukama iznose 12.699 KM, tako da ukupni troškovi pohađanja spomenutih edukacija iznose 17.873 KM. Imajući u vidu da povezani troškovi edukacija u inozemstvu značajno poskupljuju edukacije zaposlenih, te da se edukacije na iste ili slične teme organiziraju i u Bosni i Hercegovini, smatramo da Ministarstvo ima mogućnost racionalizirati izdatke po ovom osnovu.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati uposleni Ministarstva preferirati lokacije u zemlji u cilju racionaliziranja izdataka za stručno obrazovanje uposlenih.

⁴⁰ "Službeni glasnik BiH", br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

⁴¹ Organiziranje večera povodom vjerskih praznika.



6.1.5. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove i transfere: Predmetni izdaci su planirani u iznosu od 4.296.000 KM⁴², a realizirani u zbrojnom iznosu od iznosu od 3.795.673 KM ili 97% u odnosu na plan⁴³. Realizirani iznos se odnosi na transfere drugim razinama vlasti (1.589.600 KM) i grantovi neprofitnim organizacijama (2.206.073 KM).

Dodjela grantova se temelji se na zakonskim i drugim propisima, usvojenim strategijama Vijeća ministara BiH i potpisanim sporazumima. Na temelju članka 10. stavak (2) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza, na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o načinu korištenja grantova odobrenih u proračunu Ministarstva za 2023. godinu koji nisu unaprijed propisani Zakonom o proračunu za 2023. godinu.⁴⁴ U skladu sa ovom Odlukom ministar je u rujnu 2023. godine imenovao Povjerenstvo za ocjenu projekata i odabir korisnika grant sredstava Ministarstva za 2023. godinu. Povjerenstvo je sredinom prosinca 2023. godine podnijelo Izvješće o radu ministru glede ocjene projekata i odabira korisnika grant sredstava Ministarstva za 2023. godinu. Krajem prosinca 2023. godine, Vijeće ministara BiH, je na prijedlog Ministarstva, donijelo Odluku o dodjeli grant sredstava korisnicima za 2023. godinu⁴⁵, kojom je utvrđena dodjela sredstva osiguranih na poziciji tekućih transfera, grantova i drugih tekućih izdataka u proračunu Ministarstva. Za realiziranje Odluke o realiziranju grant sredstava zaduženi su Ministarstvo i Ministarstvo financija i trezora BiH. Svi planirani grantovi u 2023. godini su doznačeni korisnicima prema važećim procedurama uz relevantnu dokumentaciju. U Zabilješkama uz financijsko izvješće je detaljno obrazloženo realiziranje istih.

Člankom 2. Odluke o dodjeli grant sredstava korisnicima za 2023. godinu je definirana obveza korisnika sredstava za dostavljanje završnog narativnog i financijskog izvješća o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od 21 dana od dana završetka implementiranja projekta. Prema raspoloživoj dokumentaciji početkom 2024. godine su dostavljena izvješća o utrošku dodijeljenih grant sredstava dvije neprofitne organizacije⁴⁶. Za ostale dodijeljene grantove izvješća se očekuju u budućem razdoblju.

Jedinica za unutarnju reviziju se u prethodnom razdoblju bavila pitanjem izvješćivanja o realiziranju dodijeljenih grant sredstava korisnicima. U 2023. godini Jedinica je obavila naknadnu reviziju sredstava za potporu jedinicama lokalne samouprave za implementiranje Politike o suradnji sa iseljeništvom. U konkretnom slučaju je navedeno da je od dvije dane preporuke jedna realizirana, i jedna djelomično realizirana. Efekti korištenja grant sredstava Ministarstva se mogu procijeniti nakon pribavljenih izvještaja korisnika grant sredstava u skladu sa člankom 2. Odluke o dodjeli grant sredstava za 2023. godinu. Obzirom da su aktivnosti u svezi dodjele grant sredstava realizirane krajem 2023. godine suštinske analize i monitoring dostavljenih izvješća o realizaciji sredstava realiziranih grantova će biti moguće prezentirati u budućem razdoblju.

⁴² Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza odobreno je ukupno 4.296.000 KM za sljedeće namjene: transferi drugim razinama vlasti (1.610.000 KM), grantovi pojedincima (2.000.000 KM) i grantovi neprofitnim organizacijama (686.000 KM)

⁴³ Ukupna realizacija od 3.795.673 KM prema izvorima financiranja se odnosi na realizirana sredstva iz proračuna u iznosu od 2.215.812 KM, sredstva iz proračunske rezerve 1.573.861 KM i iz donatorska sredstva iz programa FIGAP 6.000 KM

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj:60/23

⁴⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 7/24

⁴⁶ Međureligijsko vijeće i Jevrejska zajednica u BiH



Po pitanju sustava izvješćivanja i kontrole utroška grant sredstava dodijeljenih temeljem javnog poziva u prethodnom razdoblju je dana preporuka (Red. br. 3/2019 u Tablici 2a), te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realiziranje iste u tijeku a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

Preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva u proračun Fonda za povratak BiH:

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva za "Financiranje prava iz Aneksa VII DMS-a" u iznosu od 2.000.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH izvršena je preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva sa pozicije tekućeg granta „Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“ u iznosu od 2.000.000 KM u proračun Fonda za povratak BiH. Pored navedenog odobrena je preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva za 2023. godinu u proračun Fonda za povratak BiH iz sredstava osiguranih prestrukturiranjem proračuna Ministarstva za 2023.godinu i usmjerenih na tekući grant „Financiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma“ u iznosu od 260.000 KM

Na temelju Sporazuma o udruživanju sredstava za 2023. godinu Ministarstvo je uplatilo iznos od 2.260.000 KM, obezbjeđen na gore navedeni način. Povjerenstvo za izbjegle i raseljene osobe BiH je u studenom 2023. godine donijelo Odluku o načinu i procedurama odobravanja sredstava udruženih u Fond za povratak namijenjenih za realiziranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma⁴⁷.

6.1.6. Novčane donacije

U tijeku 2023. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.054.251 KM. Ukupno izvršenje donacija je iskazano u iznosu od 300.019 KM⁴⁸. Značajniji rashodi se odnose na ugovore o djelu (131.419 KM), pružanje ugostiteljskih usluga (29.169 KM), reprezentaciju (10.411 KM) i najam vozila (32.562 KM), izdatke temeljem primarne zdravstvene i socijalne zaštite zbrinutih osoba pod međunarodnom zaštitom (31.478 KM) i druge ugovorene usluge.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 868.255 KM.

Značajni prihodi odnose se na: primljene tekuće transfere od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (792.157 KM⁴⁹), prihode od naknada i pristojbi (16.281 KM) i kapitalne primitke od prodaje stalnih sredstava (59.817 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

⁴⁷ Službeni glasnik, broj: 81/23

⁴⁸ UNHCR u iznosu od 134.617 KM, USAID u iznosu od 145 KM i FIGAP II. u iznosu od 165.257 KM. Trošenje sredstava u skladu sa ugovorima o donacijama je predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora za UNHCR i FIGAP II.

⁴⁹ Uplata UNHCR-Program rješavanja problema azilantata i imigranata 142.157 KM i Diaspora Knowledge Mobility Project 650.000 KM



6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 456.827 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.631.560 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (426.204 KM), obveze prema dobavljačima (3.556.311 KM), obveze prema uposlenima (415.521 KM) i kratkoročna razgraničenja (230.011 KM).

U 2023. godini su ukupne obveze s izvorima iskazane u većem iznosu za 3.316.109 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na ovo stanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje na poziciji kratkoročnih tekućih obveza u iznosu od 3.100.995 KM. Povećanje se odnosi na evidentirane obveze prema dobavljačima temeljem realizacije tekućih grantova koji su odobreni iz proračuna za 2023. godinu. Predmetne obveze su plaćene u 2024. godini.

Pored navedenog, na poziciji kratkoročnih razgraničenja evidentirano je povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 197.006 KM. Razgraničenja tekuće godine se odnose na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga, koja su knjigovodstveno zatvorena u 2024. godini.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u pravitku Izvješća.

6.3.1. Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza i razgraničenja na 31.12.2023. godine.

U studenom 2023. godine Ministarstvo je uputilo službeni upit prema Sudu BiH u svezi izuzetog službenog vozila u 2022. godini. Isti upit je Sud BiH proslijedio Tužiteljstvu BiH. Iz Tužiteljstva je primljen akt sa obrazloženjem da su u tijeku radnje u pravcu okončanja istrage, te da će se naknadno odlučiti o statusu službenog vozila. Ovo vozilo je evidentirano kao sredstvo van uporabe u evidencijama Ministarstva temeljem Odluke ministra iz rujna 2023. godine. Međutim za ostala stalna sredstva koja se vode na lokaciji „342/111 - Kabinet ministra“ (dva tableta i dva laptopa) nisu pronađeni originalni reversi o zaduženju, pa je Središnje povjerenstvo preporučilo da se ova stalna sredstva kao i službeno vozilo evidentiraju na novoj lokaciji „Sporno“. Ministar je donio Odluku o usvajanju Izvješća Povjerenstva za popis stalnih sredstava i inventara kojom je zadužen Odsjek za financijsko-materijalne poslove da poduzme aktivnosti u pravcu implementiranja preporuka ovog Povjerenstva.

Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza je ponovno konstatiralo stanja potraživanja od radnika za manjkove iz prethodnih godina u iznosu od 1.861 KM⁵⁰ i ostala potraživanja u iznosu od 1.511 KM po osnovu neopravdanih troškova reprezentacije prethodnog ministra.

Prema raspoloživim informacijama Odsjek za financijsko-materijalne poslove priprema prijedlog aktivnosti rukovodstvu o rješavanju navedenih potraživanja.

Po pitanju potrebe poduzimanja aktivnosti za analiziranje potraživanja od uposlenih i poduzimanja konkretnih mjera u cilju naplate istih dali smo preporuku u prethodnoj

⁵⁰ Manjkovi se odnose: za mobitel po odluci iz 2019. godine (1.046 KM), tablet po odluci iz 2017. godine (164 KM) i manjak gotovine u blagajni iz 2014. godine (651 KM)



godini (preporuka br. 5/2022 u Tablici 2), te smo ocijenili da Ministarstvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

Nadalje, popisno povjerenstvo je utvrdilo kao i prethodne godine, da salda na kontima 311151 - Obveze prema dobavljačima blagajna (-8.000 KM) iz 2013. godine, 361111 - Obveze prema organima (3.513 KM) i 391311 - Ostala razgraničenja (11.803 KM) iz ranijih godina, još uvijek nisu zatvorena. Ministarstvo se, u listopadu 2022. godine, obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH u cilju zatvaranja salda na kontima 361111 i 391311. Tijekom 2023. godine ponovo je upućen dopis Ministarstvu financija i trezora BiH koje je tražilo dodatnu dokumentaciju. Prema raspoloživoj dokumentaciji u travnju 2024. godine urađeno je knjigovodstveno zatvaranje stanja na kontu 361111 - Obveze prema organima (3.513 KM) i 391311 - Ostala razgraničenja (11.803 KM) iz ranijih godina. U tijeku su aktivnosti u vezi iskazanog salda na kontu 311151-Obveze prema dobavljačima blagajna (-8.000 KM) iz 2013. godine.

Po pitanju potrebe poduzimanja aktivnosti na zatvaranju salda računa u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH radi realnijeg iskazivanja bilančnih pozicija, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 12/2021 u Tablici 2a), te smo ocijenili da Ministarstvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 117 uposlenih u Ministarstvu.

Na 31.12.2023. godine bilo 113 uposlenih osoba, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 108.

7.1. Status imenovanih osoba u Ministarstvu

Imenovanje zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu: Već duže vremensko razdoblje Ured zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Europskim sudom za ljudska prava (u daljnjem tekstu: Ured zastupnika), nema imenovane zastupnike već navedenu dužnost obnašaju vršitelji dužnosti zastupnika imenovani od strane Vijeća ministara BiH u skladu sa odredbama Zakona o upravi⁵¹. Aktivnosti na imenovanju zastupnika, koje traju od 2019. godine, nisu okončane. Navedena situacija je detaljno obrazložena u revizijskim izvješćima u prethodnom razdoblju.

Javni oglas za popunu radnih mjesta rukovodećih državnih službenika u Uredu zastupnika za tri izvršitelja, je raspisan 12.5.2023. godine.

Ministarstvo je zaprimilo od Agencije za državnu službu BiH Obavijest od 26.1.2024. godine, o neslaganju teksta objavljene Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o zastupniku/agentu

⁵¹ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17



Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika⁵² i teksta Odluke koji je usvojen na 37. sjednici Vijeća ministara BiH održane 20.5.2021. godine.

Vijeće Ministara BiH je na 43. sjednici održanoj 13.3.2024. godine, između ostalog, donijelo zaključke kojim se zadužuje Ministarstvo da putem Agencije za državnu službu BiH, poništi Javni natječaj za popunu radnih mjesta rukovodećih državnih službenika u Uredu zastupnika koji je raspisan 12.5.2023. godine. Nadalje je bilo potrebno da Ministarstvo u suradnji sa Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi i objavi u Službenom glasniku Ispravku Odluke o izmjenama i dopuni Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika objavljenoj u „Službenom glasniku BiH“ broj 36/21. U navedenoj ispravci, u dijelu kojim su u članu 1. točka c. navedeni uvjeti koje zastupnik/agent Vijeća ministara treba ispunjavati da bi mogao biti imenovan, trebaju biti navedeni uvjeti koji su utvrđeni na 37. sjednici Vijeća ministara BiH od 20.5.2021. godine, a o čemu je Ministarstvo uredno obavješteno aktom Glavnog tajništva 26.5.2021. godine. Pored navedenog potrebno je da Ministarstvo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda zastupnika uskladi s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke usvojenoj na 37. sjednici Vijeća ministara održanoj 20.5.2021. godine.

U vezi sa navedenim, Agencija za državnu službu BiH poništila je ovaj javni natječaj (objava poništenja na web-u Agencije dana 19.4.2024, a u medijima je poništenje objavljeno 25.4.2024. godine). Ministarstvo je uputilo Uredu za zakonodavstvo zahtjev za objavu ispravke Odluke 9.4.2024. godine. Prema raspoloživim informacijama, nakon što se objavi ispravka Odluke, Ministarstvo će prema Zaključku Vijeća ministara BiH donijeti izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda zastupnika kao preduvjet za raspisivanje Javnog natječaja.

Vijeće ministara BiH je 16.4.2024. godine donijelo Rješenje o imenovanju vršitelja dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava do okončanja procedure javnog natječaja, a najduže tri mjeseca.

Iz svega navedenog možemo zaključiti da ni Ministarstvo nije poduzimalo sve potrebne aktivnosti iz svog djelokruga u cilju izbora zastupnika agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava.

Sve nadležne institucije trebaju poduzeti radnje u cilju stjecanja preduvjeta za nastavak natječajne procedure.

Tajnik sa posebnim zadatkom u Ministarstvu: Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta ustrojen je Ured tajnika sa posebnim zadatkom.⁵³ Mandat osobe na ovoj poziciji je istekao početkom 2020. godine. Javni natječaj za popunu ove pozicije je prvi put raspisan 12.2.2021. godine, temeljem članka 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁵⁴. Isti je poništen 9.9.2021. godine jer tekst oglasa, koji je Ministarstvo dostavilo Agenciji za državnu službu BiH, nije odgovarao uvjetima iz važećeg Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, odnosno njegovih izmjena iz 2015. godine u dijelu posebnih uvjeta radnog mjesta.

⁵² Službeni glasnik BiH, 36/21

⁵³ Prema Pravilniku o sistematizaciji Ministarstva, tajnik s posebnim zadatkom koordinira izradu i realizaciju zajedničkih projekata povratka izbjeglica i raseljenih osoba između nadležnih sektora Ministarstva, aktivnosti sa institucijama u entitetima i Brčko distriktu BiH, i sa predstavnicima međunarodne zajednice na realizaciji zajedničkih projekata rekonstrukcije, povratka i obnove, aktivnosti sa Fondom za povratak BiH, rad Koordinacijskog tima za zajedničke projekte, aktivnosti iz oblasti stambene politike, izvještava Povjerenstvo za izbjeglice i raseljene osobe o implementiranju projekta, predsjedava Ekspertnom grupom za stambenu studiju prema odluci Vijeća ministara BiH.

⁵⁴ Objavljeni oglas Agencija za državnu službu BiH može se poništiti na obrazložen zahtjev institucije najkasnije do dostavljanja rezultata izbornog procesa, odnosno liste uspješnih kandidata Agenciji za državnu službu BiH, pri čemu se ista radna mjesta ne mogu ponovo oglašavati u razdoblju od jedne godine od dana objavljivanja oglasa



Novi javni natječaj je objavljen 22.7.2022. godine, ali isti je krajem 2022. godine vraćen na ponovni postupak od strane Odbora državne službe za žalbe BiH koji je uvažio žalbu osobe na poziciji tajnika sa posebnim zadatkom glede teksta javnog natječaja u kojemu je navedeno i da se isti raspisuje na zahtjev Ministarstva umjesto na zahtjev Vijeća ministara BiH. Na ovaj način nije omogućeno Vijeću ministara BiH da imenuje članove Povjerenstva za izbor, već je to učinilo Ministarstvo. U svezi s navedenim Ministarstvo je, 8.5.2023. godine, uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za poništenjem javnog natječaja u kojem navodi da će se Ministarstvo obratiti, po isteku godine dana od objave, sa zahtjevom za raspisivanje javnog oglasa, a u vezi s primjenom članka 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH prilikom poništenja natječajne procedure. Novi Javni natječaj je objavljen 25.8.2023. godine u skladu sa Zaključkom Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH.

Do kraja svibnja 2024. godine nije okončana nova procedura javnog natječaja za popunu ove pozicije, jer je Agencija za državnu službu, Vijeću ministara BiH dostavila mišljenje 27.5.2024. godine.

U vezi navedenog, konstatirali smo propuste kod pripremnih aktivnosti koje prethode raspisivanju javnog natječaja, koje za posljedicu imaju da duže vremensko razdoblje tu dužnost obavlja osoba kojoj je istekao mandat natječajne procedure.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba da kroz pripreme aktivnosti kreira preduvjete za realizaciju procedure izbora tajnika sa posebnim zadatkom.

7.2. Ugovori o djelu

Zakonom o obveznim odnosima⁵⁵, ugovorom o djelu se poslenik (preduzimatelj, izvođač radova) obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl, a naručilatelj se obvezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH⁵⁶ i Zakonom o radu u institucijama BiH⁵⁷ propisan je način prijema u radni odnos državnih službenika i zaposlenika, kao i način raspisivanja javnog oglasa za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Prema navedenom, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažirana temeljem ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Izdaci temeljem ugovora o djelu su realizirani u neto iznosu od 311.841 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 131.459 KM. U tijeku godine temeljem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno 29 izvršitelja (17 osoba iz sredstava neposredne potrošnje, 6 osoba iz projekta UNHCR i 6 osoba iz projekta FIGAP II). Izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 50 KM do 3.750 KM. Postupcima revizije utvrđeno je da se angažirani po ovom osnovu u određenom broju slučajeva odnose na poslove koji predstavljaju redovne poslove Ministarstva (npr. suradnik za kadrovske poslove u Ministarstvu, prevoditelj,

⁵⁵ Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

⁵⁶ Službeni glasnik BiH, broj 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

⁵⁷ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22)



skladištar itd.), a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod kao i da je angažiranje vršeno uglavnom u kontinuitetu.

Također, u pojedinim slučajevima smo uočili da se stručno zvanje osobe koja je angažirana temeljem ugovora o djelu ne može dovesti u svezu sa vrstom posla kojeg po ugovoru treba da obavi (na primjer, za poslove asistenta za pomoć pri uključenju u bosansko-hercegovačko društvo izbjeglica i osoba kojima je priznat status supsidijarne zaštite angažirana je osoba sa stručnim zvanjem diplomirani inženjer poljoprivrede, a za poslove tehničkog suradnika za praćenje tenderske i ugovaračke procedure, detaljnog pregleda projektne dokumentacije na projektima elektrifikacije stambenih jedinica raseljenih osoba, rekonstrukciji objekata, asfaltiranju ogranaka ulica itd. angažirana je osoba sa stručnim zvanjem profesor filozofije i sociologije.)

Angažman temeljem ugovora o djelu u Ministarstvu je prisutan u dužem vremenskom razdoblju, a predmet ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi, što za posljedicu ima neusklađenost sa propisima i netransparentno upošljavanje.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁵⁸.

Prema prezentiranim podacima⁵⁹, Ministarstvo je u 2023. godini provelo 38 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo 3 otvorena postupka u vrijednosti od 395.549 KM i 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 245.523 KM. Ministarstvo je putem izravnih sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 61.975 KM.

Ministarstvo je u 2023. godini pokretalo postupke uz povremena kašnjenja iz različitih razloga (prodaja vozila, prestrukturiranje budžeta itd.). Okvirni sporazum za nabavu hotelskog smještaja u zemlji i inozemstvu - pružanja usluga posredovanja u rezerviranju hotelskog smještaja je prekoračen za 5.974 KM. Ministarstvo je proceduru nabave blagovremeno pokrenulo (nabava je pokrenuta u travnju 2023. godine, a važenje okvirnog sporazuma je do listopada iste godine), međutim, zbog žalbe ponuđača te poništenja tenderske dokumentacije od strane Ureda za razmatranje žalbi postupak nije okončan u 2023. godini.

Po pitanju utvrđenih slabosti u vezi sa blagovremenim pokretanjem procedura javnih nabava u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br. 7/2022 u Tablici 1). Uzimajući u obzir prethodno navedeno, ocijenili smo da je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

⁵⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁵⁹ Podaci iz sustava EJNI vrijednosti iskazane bez PDV-a kao i svi iznosi u tekstu



Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabava vozila

Ministarstvo je u 2023. godini izvršilo nabavu četiri vozila i to jednog vozila više srednje klase i tri vozila niže srednje klase. Nabava je provedena kroz dva otvorena postupka javnih nabava.

Vozilo više srednje klase je nabavljeno postupkom koji je pokrenut u kolovozu 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 94.017 KM a vrijednost zaključenog ugovora 88.034 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 potencijalnih ponuđača. pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva pa je sa ponuđačem zaključen ugovor. Krajnji rok za isporuku bio je 30 dana od obostranog potpisivanja ugovora, a ugovor je potpisan krajem rujna. Vozilo je isporučeno u listopadu 2023. godine.

Postupak nabave tri vozila niže srednje klase čija je procijenjena vrijednost nabave iznosila 153.846 KM pokrenut je u studenom 2023. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 potencijalnih ponuđača. Nabava je podijeljena na dva lota (procijenjene vrijednosti po lotovima iznose 51.282 KM za lot 1 kojim je nabavljeno jedno vozilo i 102.564 KM za lot 2 kojim su nabavljena dva vozila), a vrijednost zaključenih ugovora je iznosila 51.265 KM za lot 1, te 102.409 KM za lot 2. Kao i kod nabave vozila više srednje klase, kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena. Ukupno su dostavljene dvije ponude (po jedna za svaki lot) i obje ponude su ocijenjene kao prihvatljive. Zaključenim ugovorima je definiran rok isporuke od 30 dana a vozila su isporučena u ugovorenom roku.

Prema Zakonu o javnim nabavama⁶⁰ ugovorni organ je dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, sa ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabave i njegovom svrhom⁶¹.

Ministarstvo je kod oba postupka nabave vozila u tehničkoj specifikaciji traženih vozila navelo pojedine zahtjeve koji onemogućavaju jednak i nediskriminirajući pristup takmičenju kako je to propisano Zakonom⁶².

Naime, kod nabave vozila više srednje klase, navedene su stavke dodatne opreme⁶³ čiji su nazivi karakteristični samo za jedan brend. Prilikom istraživanja tržišta, Ministarstvu su dostavljene informativne ponude za dva modela vozila koja nisu ispunjavala tražene karakteristike⁶⁴ (uključujući i model vozila koje je kupljeno nakon provedenog postupka nabave). Tijekom revizije, nisu nam prezentirane informacije o drugim modelima vozila koji mogu ispuniti tražene karakteristike iz tenderske dokumentacije.

⁶⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁶¹ Član 3. Zakona o javnim nabavkama

⁶² Član 54. stav (1) Zakona o javnim nabavkama

⁶³ Oprema sa oznakama "we connect", "silver rise", "ergoComfort", "discover media", "ready 2 discover", "art velours", "black carbon", "piano black"

⁶⁴ Jedno vozilo nema traženu snagu i zapreminu motora, dimenzije, zapreminu prtljažnika kao ni već spomenute stavke dodatne opreme dok drugo vozilo ima zapreminu prtljažnika od 563 l dok je tenderskom dokumentacijom tražena minimalna zapremina od 585 l.



Također, prilikom postupka nabave vozila niže srednje klase u tenderskoj dokumentaciji su tražene pojedine karakteristike vozila u zatvorenim intervalima (minimalne i maksimalne vrijednosti)⁶⁵. Tijekom revizije su nam prezentirane informacije o modelima vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta ali ne i obrazloženja zašto vozila koja se nabavljaju moraju biti unutar traženih karakteristika. Uvidom u karakteristike navedenih vozila ustanovili smo da ista, osim vozila koje je izabrano po lotu 1, kombinirano ne ispunjavaju tražene karakteristike iz tenderske dokumentacije. Imajući u vidu navedeno, smatramo da nisu ispoštovana temeljna načela Zakona o javnim nabavama koji se odnose na aktivnu i pravednu konkurenciju.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno tendersku dokumentaciju za nabavu vozila kreirati na način da se ista temelji na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima u cilju osiguranja aktivne i pravične konkurencije.

Pored navedenog, Zakonom o javnim nabavama⁶⁶ propisano je da je ugovorni organ dužan odbaciti zahtjev za učešće ili ponudu kad ponuda nije potpuna i ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije. Uvidom u izabrane ponude kod nabave vozila više srednje klase kao i kod lota 2 kod nabave vozila niže srednje klase ustanovljeno je da ponuđena vozila ne ispunjavaju sve zahtjeve koji su naznačeni u tehničkoj specifikaciji traženih vozila⁶⁷. Povjerenstva koja su provela postupke nabava su izvršile evaluaciju ponuda koje su ocijenile kao prihvatljive, iako iste nisu ispunjavale uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Navedeno je utjecalo da je realizirana nabava vozila čije specifikacije ne odgovaraju traženim karakteristikama u tenderskoj dokumentaciji.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

8.2. Nabave informaciono-tehničke opreme

Ministarstvo je provelo javnu nabavu informaciono tehničke opreme putem dva odvojena konkurentna zahtjeva zbrojne procijenjene vrijednosti u iznosu od 49.573 KM, koja ne prelazi vrijednosni razred za konkurentski zahtjev. Procijenjena vrijednost prve nabave iznosi 17.094 KM, a procijenjena vrijednost druge nabave iznosi 32.479 KM. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda za prvi konkurentski zahtjev pristigle su ponude 3 ponuđača od kojih su dvije ocijenjene kao neprihvatljive. Na prijedlog povjerenstva sa jedinim ponuđačem čije je ponuda ocijenjena kao prihvatljiva potpisan je ugovor u vrijednosti 17.090 KM. Kod drugog konkurentskog zahtjeva pristigle su ponude dva ponuđača od kojih je jedna ocijenjena kao neprihvatljiva. Na prijedlog povjerenstva sa jedinim ponuđačem, čija je ponuda ocijenjena kao prihvatljiva, potpisan je ugovor u vrijednosti 32.450 KM.

⁶⁵ Kod lota 1 tražena je visina vozila 1450-1500 mm, širina 1830-1850 mm, dužina 4600-4700 mm, kubikaža 1100-1200 cm³, kapacitet prtljažnika 530-550 l, dok je kod lota 2 tražena visina vozila 1530-1550 mm, širina 1750-1780 mm, dužina 4275-4310 mm, kubikaža 1400-1500 cm³ te kapacitet prtljažnika 420-450 l.

⁶⁶ Članak 68. stavak (4) točka a)

⁶⁷ Volumen prtljažnika ponuđenog vozila više srednje klase je 563 l a traženi volumen je 585 l, dok je kod vozila niže srednje klase traženo da vozilo ima 4 vrata a ponuđeno je vozilo sa 5 vrata.



Revizijom predmetnih nabava su uočene nepravilnosti kako slijedi:

Uvidom u tehničku specifikacije prve nabave uočeno je da je tehnička specifikacija većim dijelom opisana korištenjem naziva proizvođača i modela komponenti opreme uz korištenje izraza „ili ekvivalent“, dok u tehničkoj specifikaciji druge nabave uočeno je da se navodi naziv matične ploče bez korištenja izraza „ili ekvivalent“.

Upućivanje na određene marke i proizvode napomene su dopuštene samo ako se predmet nabave ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti s dodatkom "ili ekvivalent".

Nadalje, u oba konkurentna zahtjeva za dio koji se odnosi za nabavu računara (9 računara prvi postupak i 17 računara drugi postupak) nije predviđena nabava operativnog sustava za iste. Namjera je da se instaliraju Windows licence preuzete posredstvom Ministarstva komunikacija i prometa BiH kroz ESA ugovor. Međutim, konkretne Windows licence preuzete od Ministarstva komunikacija i prometa BiH imaju status upgrade licenci i da bi se iste instalirale neophodno je prethodno imati minimalno Windows Professional verziju operativnog sustava instaliranu na radnoj stanici, tako da ovakav način licenciranja novonabavljenih radnih stanica nije u skladu sa pravilima licenciranja.

PREPORUKA 8

Prilikom kreiranja tehničkih specifikacija potrebno je opisati predmet nabave bez pozivanja na određene marke i proizvode osim ako se predmet nabave ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati uz obvezno korištenje izraza „ili ekvivalent“ i opisom karakteristika ekvivalentnog uređaja.

PREPORUKA 9

Neophodno je na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice u skladu sa pravilima licenciranja Microsoft proizvoda.

9. OSTALO

Državni projekt za stambeno zbrinjavanje – vanbilančna evidencija:

U skladu sa Okvirnim sporazumom između Razvojne banke Vijeća Europe i Bosne i Hercegovine (CEB) u svezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje (RSP)⁶⁸,

Ministarstvo je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih potprojekata s tim u svezi, a provedba DPSZ povjerena je Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica Federacije BiH, Ministarstvu za izbjeglice i raseljene osobe Republike Srpske i Odjeljenju za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Državni projekat za stambeno zbrinjavanje je zatvoren 30.6.2023. godine, a preostala sredstva su vraćena 30.11.2023. godine tako da su aktivnosti po ovom projektu prestale. Početkom 2024. godine Vijeću ministara je podneseno Završno izvješće o provođenju

⁶⁸ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14



Okvirnog sporazuma između Razvojne banke Vijeća Europe i Bosne i Hercegovine u svezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje, koje je usvojeno na 44. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 24.4.2024. godine. Zaključcima Vijeća ministara BiH, Ministarstvo ima obvezu da ovo Izvješće dostavi Predsjedništvu BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH u skladu sa obvezom obavještanja o provođenju međunarodnih sporazuma. Pored toga, Ministarstvo je zaduženo da nastavi rad na osiguranju nedostajućih finansijskih sredstava za obnovu i izgradnju stambenih jedinica za preostale izabrane korisnike Regionalnog stambenog programa čiji domovi su ostali nezavršeni, a sve u suradnji s nadležnim ministarstvima i drugim tijelima uključenim u provedbu Aneksa VII Daytonskog mirovnog sporazuma.

Prema podacima iz navedenog izvješća razlika između uplaćenih tranši i utrošenih sredstava granta vraćena je CEB-u (54.863 KM), čime je račun Operativnog granta zatvoren sa nulnim saldom na dan 31.12.2023.godine. Angažirana je neovisna revizorska kuća, koja je potvrdila sa su sredstva po ovom projektu utrošena u skladu sa odobrenom namjenom od strane donatora, te je CEB na kraju odobrio Završno izvješće o provedbi Sporazuma.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu. Međutim, uočena je greška na strani 22. u točki 7.1. Status imenovanih osoba – Tajnik sa posebnim zadatkom glede navoda o pokretanju procedure javnog natječaja, što nije bilo precizno navedeno u Nacrtu izvješća. U cilju korektnog prezentiranja poznatih činjenica uradili smo dopunu u tekstu ovog Izvješća. Obzirom da Ministarstvo nije dostavilo komentare na sadržaj Nacrta izvješća glede nalaza i danih preporuka, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće uz navedenu dopunu u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2023. godinu obavili su: Nada Laco - voditelj tima, Srđan Krajišnik - član tima, Marko Sikima - član tima i Nermin Velić - član tima.

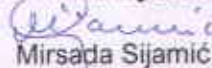
Voditelj tima za
financijsku reviziju


Nada Laco

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju


Nermin Hamzagić

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije


Mirsada Sijamić



Broj: 03-16-1-866/24

Privici

- Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
- Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
- Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	6,762,000	-356,000	6,406,000	6,080,880	95
Bruto plaće i naknade	4,500,000	-170,000	4,330,000	4,272,921	99
Naknade troškova zaposlenih	653,000	-17,000	636,000	586,197	92
Putni troškovi	150,000	40,000	190,000	181,905	96
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	76,000	-20,000	56,000	49,077	88
Izdaci za energiju i komunalne usluge	104,000	-55,000	49,000	23,145	47
Nabavka materijala	105,000	-31,000	74,000	51,103	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	103,000	-30,000	73,000	51,742	71
Unajmljivanje imovine i opreme	55,000	0	55,000	50,848	92
Izdaci za tekuće održavanje	287,000	-15,000	272,000	248,891	92
Izdaci za osiguranje	28,000	0	28,000	11,045	39
Ugovorene i druge posebne usluge	701,000	-58,000	643,000	554,206	86
2. Kapitalni izdaci	261,000	96,000	357,000	348,067	97
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	261,000	96,000	357,000	348,067	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	4,296,000	-426,139	3,869,861	3,789,673	98
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	840,000	0	840,000	840,000	100
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	200,000		200,000	200,000	100
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	300,000		300,000	282,000	94
Grant sredstva za obrazovanje Roma	40,000		40,000	37,600	94
Grant sredstva za podršku opštinama, uključenih u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju na osnovu sporazuma o readmisiji	150,000		150,000	150,000	100
Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politike o saradnji sa iseljeništvom	80,000		80,000	80,000	100
Finansiranje prava iz Anexa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2,000,000	-2,000,000	0		
Grant crveni krst BiH	150,000		150,000	150,000	100
Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća	100,000		100,000	100,000	100
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-dani sjećanja na holokaust	15,000		15,000	15,000	100
Podrška organizacijama osoba sa invaliditetom	66,000		66,000	46,152	70



Grant podrške bosanskohercegovačko-američkoj akademiji umjetnosti i nauka (BHAAAS)-Dani BHAAAS u BiH	25,000		25,000	25,000	100
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	100,000		100,000	97,890	98
Grant udruženjima porodica nestalih osoba u BiH	50,000		50,000	12,170	24
Grant organizacijama za ljudska prava u svrhu promocije ljudskih prava u BiH	80,000		80,000	80,000	100
Grant za sufinansiranje rada sigurnih kuća za smještaj žena žrtava nasilja u porodici u okviru NVO	100,000		100,000	100,000	100
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama iz sredstava rezervi		1,573,861	1,573,861	1,573,861	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,319,000	-686,139	10,632,861	10,218,620	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	1,048,809	1,048,809	300,019	29
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		142,163	142,163	134,617	95
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		29,491	29,491	145	0
Podrška provedbi programa FIGAP II		227,155	227,155	165,257	73
Diaspora Knowledge Mobility Project	0	650,000	650,000	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	11,319,000	362,670	11,681,670	10,518,639	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2024. godine.

BZ



Ministar:
Sevilija Hurić

Napomena:

Redni broj 8. u koloni 2. treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu.

Višegodišnja kapitalna ulaganja odobrena po zakonu o proračunu (odlukama VM) prikazuju se pod red. br. 6. u stupcu 2.

Višegodišnja kapitalna ulaganja prenesena iz ranijih godina ili odobrena u tek. godini prikazuju se pod red. br. 5 u stupcu 3.

Novčane donacije odobrene po zakonu o proračunu prikazuju se pod red. br. 6 u stupcu 2.

Novčane donacije prenesene iz ranijih godina ili uplaćene u tekućoj godini prikazuju se pod red. br. 6 u stupcu 3.

Programi posebnih namjena preneseni iz ranijih godina ili odobreni u tekućoj godini prikazuju se pod red. br. 7 u stupcu 3.

Ostala usklađivanja (ako postoje) prikazuju se u stupcu 3. za određenu vrstu rashoda sa napomenama u fusnoti.



Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tablica II.

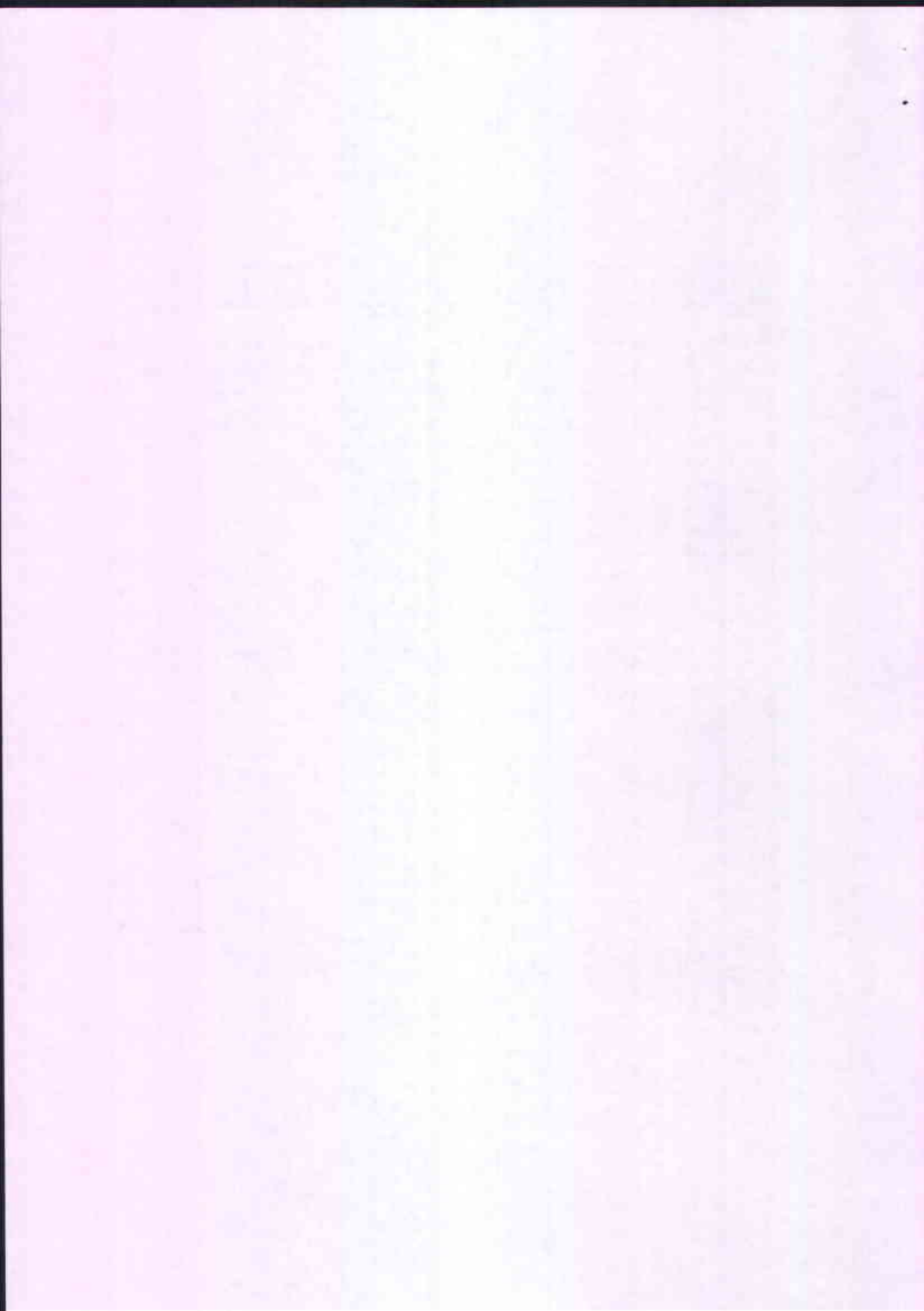
Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30,623	24,609	124
Novčana sredstva	24,958	20,274	123
Kratkoročna potraživanja	5,625	3,535	159
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	40	800	5
2. Stalna sredstva	426,204	395,951	108
Stalna sredstva	2,158,311	2,212,312	98
Ispravka vrijednosti	1,732,107	1,816,361	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	426,204	395,951	108
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	456,827	420,560	109
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	4,205,356	919,470	457
Kratkoročne tekuće obveze	3,556,311	455,316	781
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	415,521	427,636	97
Interni finansijski odnosi	3,513	3,513	100
Kratkoročna razgraničenja	230,011	33,005	697
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	426,204	395,951	108
Izvori sredstava	426,204	395,951	108
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4,631,560	1,315,421	352

Napomena: Pravičnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.02.2024. godine

AS





Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvarani iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	16,281	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	16,281	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	792,157	
Primijeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	792,157	
Primijeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	59,817	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	59,817	
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)	0	0	0	888,255	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo: 29.02.2024. godine

42



