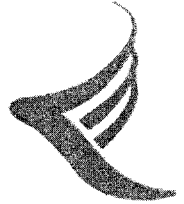




URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-461/20
Sarajevo, 22.05.2020

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMALENO: 29-05-2020

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-1060/20	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

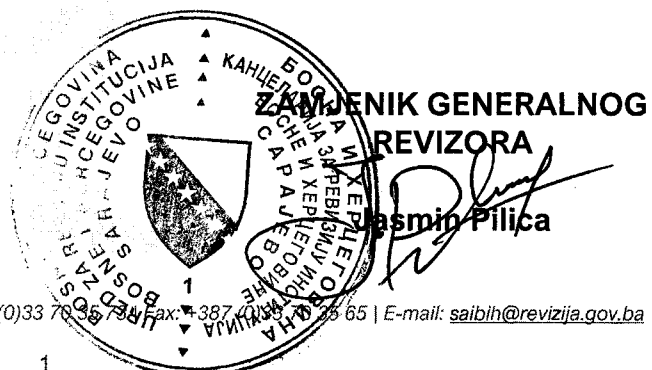
Cijenjeni,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

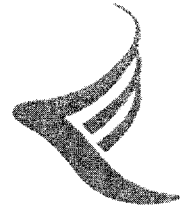






URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1461-2/20
Sarajevo, 22.05.20

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
Datum: 29-05-2020		Broj: 1060/20	
Broj priloga	02-16-1	Broj	1060/20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

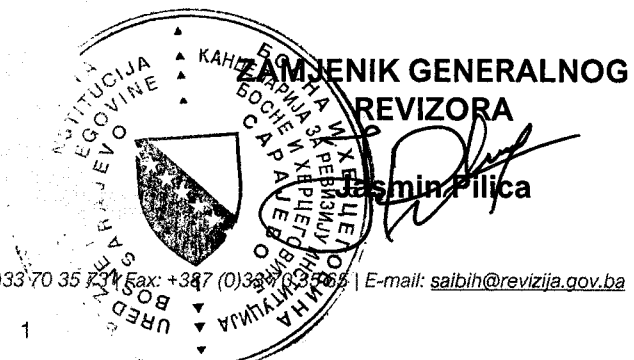
Cijenjeni,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,







BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-447/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje.....	12
3.3	Interna revizija	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	14
5.1.1	<i>Donacije</i>	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	16
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE.....	18
7.	OSTALO.....	18
7.1	Državni projekat za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) – vanbilansna evidencija	18
8.	KOMENTARI.....	20
	PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*
- *Jedinica interne revizije nije u potpunosti kadrovski popunjena (tačka 3.3 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 6.5.2020. godine

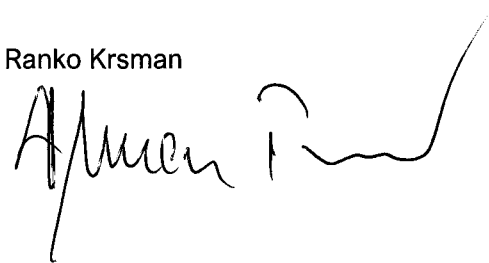
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**


Jasmin Prlica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je, u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo obavijest o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U toku su aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija potrebnih u provođenju procedure usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.		○	
Uspostavljene su evidencije o upotrebi faksimila krajem tekuće godine.	●		
Godišnji finansijski izvještaj je dostavljen nadležnim institucijama u propisanom roku, a Nacrt izvještaja o radu je u proceduri pribavljanja potrebnih mišljenja nadležnih institucija prije upućivanja Vijeću ministara BiH na usvajanje.	●		

Na putnim nalogima za vozila su osigurane jasne i precizne evidencije, u cilju transparentnog upravljanja službenim vozilima.	●		
Smanjen je broj angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta.	●		
Još uvijek je prisutna praksa prekoračenja limita za fiksne telefone, ali je krajem godine usvojen Pravilnik o izmjeni Pravilnika o fiksnim telefonima kojim su korigovani limiti za korisnike.		○	
Nije unaprijeđen sistem izvještavanja o utrošku datih grantova.			●
Ministarstvo nije u potpunosti ispoštovalo preporuku iz prošle godine vezano za popis sredstava i obaveza, jer još uvijek nisu popisana tuđa sredstva, te se i dalje pojavljuje se višak sredstava.		○	
Ministarstvo je u 2019. godini putem javnog konkursa izvršilo popunjavanje radnih mjesta vodeći računa o transparentnosti i odgovornosti.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa relevantnim propisima.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

Uvidom u pojedine račune fiksnih telefona i internu evidenciju mjesečne potrošnje po korisnicima, ponovo su primijećena stalna prekoračenja ograničenja za fiksne telefone u određenim sektorima unutar Ministarstva, ali se korisnicima istih ne vrše umanjena na platnim listama. Krajem godine Ministarstvo je usvojilo Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika kojim su smanjeni limiti za fiksne telefone po sektorima i regionalnim centrima, a efekte istog ćemo ispratiti u narednoj godini.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 1

Ponovo preporučujemo instituciji da se prilikom kontrole i obračuna fiksnih telefona pridržava odredbi utvrđenih internim aktom.

Usluge primarne zdravstvene zaštite u 2019. godini ostvarene su u iznosu od 139.588 KM (iz budžeta 121.830 KM i iz donacije UNHCR-a 17.758 KM). Usluge primarne zdravstvene zaštite odnose se na finansiranje prava na socijalnu pomoć i zdravstvenu zaštitu izbjeglica i stranaca pod supsidijarnom zaštitom na osnovu pravosnažnih rješenja centara za socijalni rad. Isplate se vrše na osnovu podnesenih mjesečnih zahtjeva od strane centara za socijalni rad koji pružaju uslugu i podnesenih zahtjeva od strane fondova zdravstvenog osiguranja. Uz zahtjeve fondova za zdravstveno osiguranje dostavlja se i spisak osoba kojima je pružena usluga.

Za korisnike sa područja Kantona Sarajevo, JU „Kantonalni centar za socijalni rad Sarajevo“ je aktom broj: 35/XI-01-400-1575/18 od 2.10.2018. godine dostavio obavještenje Ministarstvu da se nastavi isplata sredstava za finansiranje prava iz socijalne zaštite i prava iz zaštite porodice sa djecom za osobe pod međunarodnom zaštitom sa područja Kantona Sarajevo na način da se na osnovu pravosnažnih rješenja centara za socijalni rad sredstva isplaćuju direktno korisnicima na njihove tekuće račune, s obzirom da je na snazi blokada njihovog transakcionog računa.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Ministarstvu da, u saradnji sa nadležnim centrima za socijalni rad, iznađe način da se uplate na osnovu socijalne pomoći vrše na račune centara za socijalni rad, a ne na lične račune osoba koje su korisnici socijalnih pomoći.

Revizijom finansijskog izvještavanja korisnika tekućih grantova u prethodnoj i tekućoj godini uočene su određene slabosti ovog sistema u smislu da nije osigurana efikasna kontrola namjenskog utroška sredstava (forma izvještaja je unificirana i ne zadovoljava specifičnosti pojedinih grantova, pojedini izvještaji ne sadrže podatke o procentualnom učešću sredstava granta Ministarstva u ukupnim troškovima korisnika granta niti po vrstama troškova i sl.).

Interna revizija je u prethodnoj i u tekućoj godini obavila reviziju određenih tekućih grantova i dala preporuke u cilju unaprjeđenja procesa definisanog internim Smjernicama o postupku dodjele grant sredstava kojima se utvrđuje postupak dodjele raspoloživih sredstava, način dodjele, odabir projekata/korisnika, realizacija i izvještavanje. Interna revizije je, između ostalog preporučila da se propisani kriteriji za vrednovanje projekata detaljnije i preciznije definišu posebno u dijelu u kome su obrađeni "administrativni i finansijski kapaciteti podnosioca prijave". Nadalje, kako bi se na što objektivniji način moglo izvršiti vrednovanje projekta, neophodno je osigurati kvalitetnije praćenje realizacije planiranih i realizovanih aktivnosti, a to bi ujedno omogućilo dobijanje podataka koji bi mogli doprinijeti boljem planiranju aktivnosti i potrebnih finansijskih sredstava za naredni period, a sve u cilju poboljšanja stanja u ovom segmentu.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem izvještavanja i kontrole utroška sredstava po datim grantovima.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika i sistematizovana radna mjesta za 129 izvršilaca (122 u Ministarstvu i sedam u Agenciji za ravnopravnost spolova). Agencija je osnovna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik. Odlukom o formiranju Agencije² propisano je da ista može imati najviše do pet zaposlenih. Vijeće ministara BiH je, u januaru 2013. godine, dalo saglasnost na predmetni Pravilnik.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁴.

Početak 2019. godine Ministarstvo je pribavilo potrebna mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt predloženog Pravilnika, te je uputilo Ministarstvo da, shodno datim sugestijama, revidira predmetni akt i slijedom vlastite ocjene o potrebi izmjene istog, revidiran Pravilnik ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH na očitovanje prije upućivanja u proceduru pribavljanja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH. Ministarstvo nije okončalo predmetnu aktivnost.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

Nadalje, odredbama Odluke o zastupniku/agentu Vijeća ministara BiH⁵ pred Evropskim sudom za ljudska prava i Uredu zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava⁶ propisano je da se za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe zastupnika osniva Ured koji djeluje pri Ministarstvu kao upravna organizacija. Zastupnik je rukovodilac Ureda koji ima prava i ovlaštenja rukovodioca tijela državne uprave u rangu sekretara sa posebnim zadatkom.

Zastupnik, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, donosi pravilnik o organizaciji Ureda koji se smatra dodatkom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda, koji je donesen u septembru 2006. godine (izmijenjen i dopunjen u martu 2010. godine i septembru 2019. godine), uz saglasnost Vijeća ministara BiH, sistematizovano je 12 radnih mjesta.

Ured ima tri zastupnika. Izbor zastupnika provodi se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH imenuje zastupnike na period od pet godina i rješenjem

² Službeni glasnik BiH, broj 12/04

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁵ Zastupnik zastupa Vijeće ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u skladu s Evropskom konvencijom za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda i dodatnim protokolima Konvencije. Komunikacija između BiH i Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu odvija se putem zastupnika Vijeća ministara BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/03, 65/05 i 22/19

o imenovanju određuje redoslijed zastupnika na funkciji rukovodioca Ureda za period od po 20 mjeseci.

Vijeće ministara BiH je tokom 2019. godine donosilo rješenja o imenovanju vršilaca dužnosti zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava do okončanja konkursne procedure za imenovanje, a na periode do tri mjeseca⁷. Konkursna procedura nije okončana do datuma sačinjavanja ovog Izvještaja.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije u sljedećim institucijama: Ministarstvu, Institutu za nestala lica BiH i Fondu za povratak BiH.

Ministarstvo je formiralo Jedinicu interne revizije koja nije u potpunosti kadrovski popunjena, odnosno od formiranja Jedinice, od predviđena dva radna mjesta (rukovodilac interne revizije i interni revizor), popunjeno je samo radno mjesto rukovodioca interne revizije.

Interna revizija je u tekućoj godini u Ministarstvu obavila reviziju "Regionalnog programa za stambeno zbrinjavanje (RSP)" i naknadnu reviziju "Grantovi neprofitnim organizacijama-Grantovi NVO uključenim u zaštitu žrtava trgovine ljudima".

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba uspostaviti funkciju interne revizije u punom kapacitetu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹⁰, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 10.738.000 KM (tekući izdaci 5.696.000 KM, kapitalni izdaci 30.000 KM i tekući grantovi 5.012.000 KM).

Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹¹, preraspoređena su sredstva u iznosu od 2.021.000 KM iz budžeta Ministarstva, iz granta "Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma", u budžet Fonda za povratak BiH. Osim sredstava odobrenih budžetom, Ministarstvo je u tekućoj godini raspolagalo i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.272.330 KM.

Dakle, korigovani budžet Ministarstva iznosio je 9.989.330 KM (budžetska sredstva 8.717.000 KM i donatorska sredstva 1.272.330 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 6.114.433 KM (budžetska sredstva 5.112.029 KM i donatorska sredstva 1.002.404 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/19, 44/19 i 81/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

¹¹ VM broj 185/19 od 30.12.2019. godine

Ministarstvo nije vršilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta. S obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine, Ministarstvo se tokom godine finansiralo na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH, a što je uticalo na realizaciju budžeta jer nisu mogle biti provedene procedure propisane za dodjelu grantova, javne nabavke i dr.

Komisija za izbjeglice i raseljene osobe: Kada je riječ o izvršenju budžeta, skrećemo pažnju na mogućnost realizacije sredstava preraspoređenih iz budžeta Ministarstva u budžet Fonda za povratak BiH. Naime, Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH, koja djeluje pri Ministarstvu, je nadležna za sljedeće: odobravanje projekata rekonstrukcije i povratka, koji se realizuju kroz Fond za povratak; izdavanje ovlaštenja za finansijsku realizaciju odobrenih projekata rekonstrukcije i povratka putem Fonda za povratak; nadzor nad finansijskom realizacijom odobrenih projekata rekonstrukcije i povratka, itd. Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH tokom 2019. godine nije održavala sjednice zato što nije imenovan novi saziv ove Komisije jer u 2019. godini nije bila formirana vlast na nivou BiH, odnosno nije bio imenovan novi saziv Vijeća ministara BiH.

Komisija se sastoji od devet članova, od kojih su po tri člana Komisije iz reda svakog od konstitutivnih naroda Bosne i Hercegovine. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, predlaže četiri člana, vlade entiteta predlažu po dva člana, od kojih je jedan ministar za raseljene osobe i izbjeglice iz svakog entiteta, a Vlada Brčko distrikta BiH predlaže jednog člana Komisije. Ministar za ljudska prava i izbjeglice obavezno je jedan od članova u ime Vijeća ministara BiH. Predložene članove imenuje Predsjedništvo BiH.

U januaru 2020. godine Vlada Brčko distrikta BiH je dostavila prijedlog svog člana, a krajem marta 2020. godine vlade entiteta su dostavile prijedloge svojih članova, čime su se stekli uslovi da Vijeće ministara BiH predloži svoje članove i da se onda prijedlog odluke o imenovanju uputi Predsjedništvu BiH, koje donosi odluku o imenovanju.

Vijeće ministara BiH, na 166. sjednici održanoj 12.2.2019. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Ministarstva za 2019. godinu. Nacrt izvještaja o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je nadležnim institucijama radi pribavljanja potrebnih mišljenja prije upućivanja Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.114.433 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu, manje za 3.874.897 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.137.667 KM), naknade zaposlenih (399.362 KM), službena putovanja (203.057 KM), upotrebu vozila (82.925 KM), održavanje softvera (166.432 KM), primarnu zdravstvenu zaštitu (121.830 KM), ugovore o djelu (95.337

KM) i tekuće grantove (525.000 KM). Ostali značajniji rashodi odnose se na novčane donacije (1.002.404 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Donacije

U toku 2019. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 1.272.330 KM¹². Ukupno izvršenje donacija je iskazano u iznosu od 1.002.404 KM, a značajniji rashodi se odnose na ugovore o djelu i tekuće grantove.

UNHCR - Program zbrinjavanja izbjeglica u BiH i lica sa supsidijarnom zaštitom: U tekućoj godini evidentiran je priliv sredstava u iznosu od 250.004 KM i realizacija u iznosu od 229.638 KM. Značajniji rashodi odnose se na ugovore o djelu (134.399 KM) i izdatke za energiju i komunalne usluge (45.193 KM). Cilj projekta je pružiti adekvatnu zaštitu osobama pod međunarodnom zaštitom u BiH, uključujući i izbjeglice, osobe pod supsidijarnom zaštitom i osobe koje traže azil, a koje su privremeno smještene u Izbjegličko prihvatnom centru Salakovac, kao i postići djelotvornu provedbu Revidirane strategije BiH za provođenje Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma. Iz projekta UNHCR-a plaćen je angažman za 17 osoba angažovanih putem ugovora o djelu za obavljanje poslova čuvara, higijeničarki, magacionera i administrativnih poslova.

IPA 2011 - Tehničko jačanje kapaciteta Ministarstva i socijalnih usluga drugih institucija koje su uključene u poboljšanje zaštite: Iz 2018. godine prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 12.480 KM od kojih je realizovano 12.228 KM (ugovorene usluge 4.814 KM i nabavka opreme 7.414 KM).

USAID - Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije i akteri koji rade u interesu građana: Evidentirana su raspoloživa sredstva u iznosu od 260.623 KM (prijenos iz 2018. godine 15.154 KM, priliv u tekućoj godini 240.894 KM i povrat PDV-a 4.575 KM) i realizacija u iznosu od 259.668 KM. Značajniji rashodi odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (172.500 KM) i ugovore o djelu (48.190 KM). Na projektu USAID-a bile su angažovane četiri osobe putem ugovora o djelu. Konsultantski poslovi zaključeni su u sklopu projekta za "Jačanje kapaciteta institucija za ravnopravnost spolova u BiH za rješavanje rodno zasnovanog nasilja" u sklopu kojeg su dostavljeni izvještaji s temama: Analiza sektora socijalne zaštite, Usklađenost pravnog okvira BiH sa Istanbulskom konvencijom, itd. Naknade isplaćene na godišnjem nivou u 2019. godini iznose za eksperta 1.464 KM, za asistenta 18.983 KM, za asistenta za finansije 15.275 KM i za rad koordinatora 12.467 KM.

FIGAP II - Evidentiran je prijenos sredstava iz 2018. godine u iznosu od 749.223 KM i realizacija u iznosu od 500.871 KM. Značajniji rashodi odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (449.532 KM) i nabavku opreme (24.851 KM). Tokom 2019. godine entitetskim gender centrima doznačeno je po 224.766 KM. Tokom vršenja revizije primijetili smo da se finansijska dokumentacija u vezi projekta nalazi kod Agencije za ravnopravnost spolova, a da Ministarstvo nema pouzdanog sistem kontrole trošenja navedenih sredstava. Nakon što Ministarstvo doznači sredstava entitetskim gender centrima, nadzor nad aktivnostima vrši Agencija za ravnopravnost spolova. Entitetski gender centri dostavljaju pregled aktivnosti i utroška

¹² U navedeni iznos nisu uključena sredstva u iznosu od 3.780 KM prenesena iz 2018. godine u okviru Programa zbrinjavanja izbjeglica u BiH i lica sa supsidijarnom zaštitom-UNHCR, s obzirom na to su vraćena donatoru u 2019. godini. Neutrošena sredstva u okviru ovog Programa se na kraju svake budžetske godine vraćaju donatoru.

sredstava u aplikacionoj formi projekta, ali bez dokumentacije koja potvrđuje date aktivnosti. Ministarstvo treba unaprijediti sistem izvještavanja i kontrole utroška sredstava po projektima.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 577.293 KM. Značajni prihodi odnose se na prihodi od donacija (490.894 KM) i prihode od povrata PDV-a po projektima (79.996 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 825.434 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.436.484 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (109.532 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (711.629 KM), obaveze prema dobavljačima (389.350 KM) i obaveze prema zaposlenima (318.979 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Komisija za popis stalnih sredstava je, prilikom vršenja popisa, ustanovila da postoji višak sredstva koja nisu evidentirana u inventurnim listama. Navedena sredstva posjeduju inventurne brojeve i koriste se u Ministarstvu. Višak sredstva pojavljuje se iz razloga jer su u nekom od prethodnih perioda sredstva bila otpisana i predložena za rashodovanje, a nastavila su se koristiti i nisu iznesena iz Ministarstva.

Na bazi slučajnog uzorka utvrdili smo da se oprema koja je evidentirana u Ministarstvu nalazi u prostorijama Ministarstva i da se vode reversi o zaduženju opreme, ali da nisu potpisani reversi za opremu nabavljenu u 2019. godini koja je predata na korištenje zaposlenim.

Također, utvrdili smo da nije izvršen popis stalnih sredstava u vlasništvu drugih institucija, a koja koristi Ministarstvo (npr. namještaj Službe za zajedničke poslove institucija BiH). Odredbom člana 37. stav (5) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH popisano je da su budžetski korisnici kod kojih se nalaze tuđa sredstva dužni izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada, te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista.

PREPORUKA 6

Ministarstvo treba u potpunosti provesti popis u skladu sa relevantnim propisima (riješiti pitanje viška sredstava, popisati tuđa sredstva i sl.), a što je osnova za tačno iskazivanje pozicija stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.

Nadalje, nakon izvršenog popisa stalnih sredstava u 2018. godini donesena je Odluka da se manjak sredstva (mobitel Samsung SM-S8 sadašnje vrijednosti 1046 KM) knjiži na račun potraživanja od zaposlenih radnika. Međutim, naplata potraživanja nije izvršena.

U okviru bilansne pozicije 111111-Žiro račun, evidentira se promet računa otvorenog kod Unicredit bank d.d. namijenjen za realizaciju novčanih donacija UNHCR-a. Na ovoj poziciji se evidentira priliv i odliv sredstava tekuće godine, a neutrošena sredstva na kraju godine se vraćaju donatoru. Osim navedene pozicije, za evidentiranje prometa ovih novčanih sredstava koriste se i pozicije 111113-Prelazni žiro račun i 111822-Konto za poravnanje plaćanja. Na kraju tekuće godine iskazana su salda na pozicijama prelaznih računa koja su u određenom dijelu zatvorena početkom 2020. godine.

Međutim, u okviru pozicije *Prelazni žiro račun* nije u potpunosti zatvoren saldo zato što nisu izvršena odgovarajuća knjiženja vezana za povrate sredstava iz 2017. i 2018. godine i prijenos sredstava Ministarstvu finansija i trezora BiH za plaćanje ugovora o djelu iz decembra 2019. godine. Neophodno je da Ministarstvo izvrši odgovarajuća knjiženja kako bi bila iskazana tačna stanja predmetnih pozicija i kako se ne bi kumulirale greške u narednom periodu.

Salda na pozicijama 311151-Dobavljači-blagajna (8.000 KM) i 131311-Akontacije za službeni put (1.500 KM) prenose se od 2014. godine, a vezana su za utvrđeni manjak gotovine u tom periodu. Ministarstvo još uvijek nije riješilo pitanje zatvaranja predmetnih salda.

Također, nisu zatvorena salda na pozicijama 361111-Obaveze prema organima (3.513 KM) i 391311-Ostala razgraničenja (11.803 KM), a što će, prema datim obrazloženjima, biti urađeno u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH kada se naplate predmetna potraživanja.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba preduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti, odnosno donijeti odgovarajuće odluke i izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju iskazivanja tačnog stanja na pozicijama prelaznih računa, potraživanja i dr.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom Ministarstva za 2019. godinu planirano je 117 zaposlenih, dok je na 31.12.2019. godine u Ministarstvu bilo 104 zaposlena. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 104 zaposlena.

U 2019. godini, putem javnog konkursa na neodređeno vrijeme, radni odnos zasnovalo je 12 lica od kojih sedam državnih službenika (šest je prethodno bilo angažovano na određeno radno vrijeme ili na osnovu ugovora o djelu) i pet zaposlenika (tri lica su imala angažman u prethodnom periodu u Ministarstvu).

Na određeno vrijeme u radni odnos je primljeno osam lica od kojih jedan državni službenik kao zamjena za zaposlenog koji je duži niz godina na suspenziji (zapošljavanje putem javnog oglasa), te jedno imenovanje šefa kabineta zamjenika ministrice i savjetnika ministrice. Preostalih pet zaposlenih je prethodno bilo angažovano na osnovu ugovora o djelu, odnosno ugovora o radu, od kojih je četiri zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme (Agencija za

državnu službu BiH je dala saglasnost za tri mjeseca, produženo još po tri mjeseca bez saglasnosti, ali javni konkurs je bio u toku i prijem je izvršen tokom 2019. godine).

Za tri državna službenika izvršeno je unaprjeđenje putem internog konkursa. Agencija za državnu službu je donijela rješenja o postavljenju, dok je za jednog državnog službenika izvršen interni premještaj. Na neplaćenom odsustvu je tokom godine bilo jedno lice radi imenovanja na poziciju savjetnika zamjenika ministrice, međutim, isto je vraćeno na poziciju stručnog savjetnika istekom mandata zamjenika ministrice. Radni odnos je prekinut za pet zaposlenih na osnovu odlaska u penziju, sporazumnog prekida i sl.

Ministarstvo je u toku godine vršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljalo Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2019. godini provelo dva otvorena postupka i 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 441.871 KM bez PDV-a. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 40.422 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki (licence za sigurnosne uređaje 142.249 KM, informaciono-tehnička oprema 31.027 KM, usluge prevođenja 20.920 KM, gorivo 46.140 KM, toneri i ketridži 20.770 KM, kancelarijski materijal 24.263 KM, servisiranje vozila (lot 1) 25.036 KM, istraživanje o usklađenosti privatnog i profesionalnog života 19.966 KM i dr.) nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Državni projekat za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) – vanbilansna evidencija

U skladu sa Okvirnim sporazumom između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine u vezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje¹³, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih podprojekata s tim u vezi, a provođenje DPSZ povjereno je Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica Federacije BiH, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Memorandum o razumijevanju između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Federalnog ministarstva finansija i Ministarstva finansija Republike Srpske zaključen je 14.12.2016. godine. Prema odredbama Memoranduma, uplata sredstava operativnog granta, kao i sve isplate, će biti evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na posebnim kontima u okviru vanbilansne evidencije; strane će voditi računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonima BiH i entiteta kojima je uređena ova oblast; odgovornost svake strane zadužene za

¹³ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14

provođenje je da direktno obračunava plaćanja svojih operativnih troškova i da definiše modalitete plaćanja operativnih troškova, itd.

Na upit Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH o načinu evidentiranja operativnog granta, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo upute za vanbilansno evidentiranje troškova. Prema odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹⁴, na kontima klase 9 evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, nego samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, davanje avala).

U našem ranijim izvještajima smo preporučili da se sredstava alocirana za finansiranje operativnih troškova Ministarstva evidentiraju na odgovarajućim pozicijama (rashoda, prihoda, potraživanja i obaveza) u okviru glavne knjige Ministarstva, shodno obavezama strana o vođenju računovodstvenih evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima koji uređuju ovu oblast. Također smo preporučili da Ministarstvo evidentira samo svoje troškove, s obzirom na to da je Memorandumom definisana odgovornost svake strane u vezi korištenja sredstava¹⁵.

U cilju realizacije date preporuke, Ministarstvo se više puta obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH koje nikada nije dostavilo odgovor niti preduzelo aktivnosti po predmetnom pitanju, iako je nadležno za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje Jedinstvenim računom trezora i sistemom Glavne knjige trezora prema članu 3. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH¹⁶.

¹⁴ Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

¹⁵ Prema prezentovanim podacima, u tekućoj godini su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 401.253 KM (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 111.476 KM, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 94.534 KM i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije Republike Srpske 195.243 KM). Operativni troškovi Ministarstva odnose se na ugovore o djelu (103.196 KM) i zakup lokalne kancelarije (8.280 KM).

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**



Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

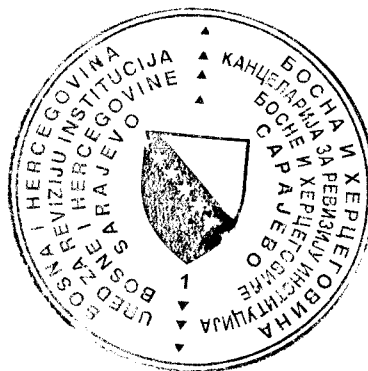

Ivana Jurčević, revizor


Osman Pačuka, revizor


Mladen Vidović, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanj a budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.696.000	0	5.696.000	4.587.029	81
Bruto plaće i naknade	3.468.000		3.468.000	3.137.667	90
Naknade troškova zaposlenih	484.000		484.000	399.362	83
Putni troškovi	208.000		208.000	203.057	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	90.000		90.000	59.055	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	68.000		68.000	66.454	98
Nabavka materijala	130.000		130.000	49.167	38
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	86.000		86.000	55.489	65
Unajmljivanje imovine i opreme	53.000		53.000	50.587	95
Izdaci za tekuće održavanje	261.000		261.000	199.872	77
Izdaci za osiguranje	22.000		22.000	13.465	61
Ugovorene i druge posebne usluge	826.000		826.000	352.854	43
2. Kapitalni izdaci	30.000	0	30.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	30.000		30.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	5.012.000	-2.021.000	2.991.000	525.000	18
Grantovi nižim nivoima vlasti	2.235.000	0	2.235.000	185.000	8
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	1.000.000		1.000.000		0
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	600.000		600.000		0
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	302.000		302.000		0
Grant sredstva za obrazovanje Roma	48.000		48.000		
Grant sredstava za podršku opštinama uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji	150.000		150.000	150.000	
Grant podrške jedinicama lokalne samouprave za implementaciju politike o saradnji sa iseljeništvom	100.000		100.000		



Transfer drugim nivoima vlasti -Grant za realizaciju Sporazuma sa Informativnim centrom o Međunarodnom krivičnom sudu za bivšu Jugoslaviju, Sarajevo - provođenje aktivnosti MLJPI iz platformu za mir	35.000		35.000	35.000	100
Grantovi pojedincima	2.021.000	-2.021.000	0	0	
Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2.021.000	-2.021.000	0		
Grantovi nevladinim organizacijama	756.000	0	756.000	340.000	45
Grantovi Crveni krst BiH	200.000		200.000	200.000	100
Grantovi NVO uključenih u zaštitu žrtava trgovine ljudima	60.000		60.000		0
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 lica sa invaliditetom	66.000		66.000		0
Grant podrške bosanskohercegovačko-američkoj akademiji umjetnosti i nauka (BHAAAS)-Dani BHAAAS u BiH	25.000		25.000	25.000	
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	100.000		100.000		0
Grant udruženjima porodica nestalih osoba Bosne i Hercegovine	40.000		40.000		0
Grant organizacijama za ljudska prava u cilju promocije ljudskih prava u Bosni i Hercegovini	50.000		50.000		0
Grant za sufinansiranje rada sigurnih kuća za smještaj žena žrtava nasilja u porodici u okviru NVO	100.000		100.000		0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	1.272.330	1.272.330	1.002.404	79
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		250.004	250.004	229.638	92
Tehničko jačanje kapaciteta MLJP i socijalnih usluga koje su uključene u poboljšanje zaštite		12.480	12.480	12.228	98



Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		260.623	260.623	259.668	100
FIGAP II		749.223	749.223	500.871	67
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	10.738.000	-748.670	9.989.330	6.114.433	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 20

ZAMJENIK MINISTRA

Dževad Mahmutović



Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	113.805	86.231	132
Novčana sredstva	109.532	80.328	136
Kratkoročna potraživanja	4.273	5.903	72
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	711.629	855.544	83
Stalna sredstva	2.166.966	2.104.498	103
Ispravka vrijednosti	1.455.337	1.248.954	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	711.629	855.544	83
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	825.434	941.775	88

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	724.855	828.629	87
Kratkoročne tekuće obaveze	389.350	551.745	71
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	318.979	261.055	122
Interni finansijski odnosi	3.513	3.513	100
Kratkoročna razgraničenja	13.013	12.316	106
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	711.629	855.544	83
Izvori sredstava	711.629	855.544	83
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.436.484	1.684.173	85
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2020. godine

ZAMJENIK MINISTRA

Dževad Mahmutović



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

ZAMJENIK MINISTRA
Dževad Mahmutović

