

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I ZNANOSTI

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2031-6/20



Sarajevo, svibanj 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MIJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	10
5.1	USKLAĐIVANJE PRAVILNIKA O UNUTARNjem USTROJSTVU SA ZAKONSKOM REGULATIVOM.....	10
5.2	STRATEGIJA RAZVOJA ZNANSTVENOISTRAŽIVAČKOG I ISTRAŽIVAČKORAZVOJNOG RADA FBiH	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	12
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	13
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.2	BILANCA STANJA	21
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	21
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	22
8.	JAVNE NABAVE	22
9.	RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO TEMELJU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU ZA 2019. GODINU I NADZOR NAD UTROŠKOM	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
V	PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE	26
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu	27
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	30



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva obrazovanja i znanosti (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade čija je nabavna vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2020. godine iskazana u iznosu od 437.418 KM (točka 7.2.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare 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.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno



prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare 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 prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva obrazovanja i znanosti za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Raspodjela sredstava Tekućeg transfera za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH u iznosu od 950.000 KM izvršena je bez primjene kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava, odnosno na temelju posebnih kriterija koji su utvrđeni znatno nakon isteka roka za prijavu, kada je utvrđena i visina bodova koje nose. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način je utvrđena visina odobrenih sredstava pojedinim korisnicima. Ministarstvo nije osiguralo transparentno i efikasno upravljanje proračunskim sredstvima. Navedeno nije sukladno člancima 35., 37. i 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu. (točka 7.1.2.3.2 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.



Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, sukladno 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, 28. 5. 2021. godine

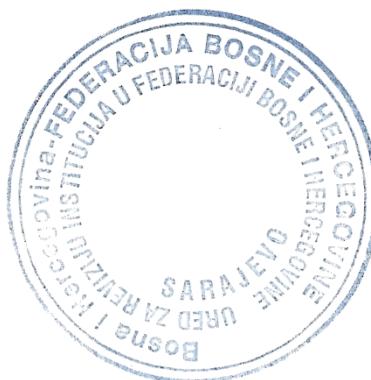
ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



Dževad Nekić



II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola u dijelu donošenja mape poslovnih procesa, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	točka 4.
2.	Imenovati koordinatora za praćenje i evaluaciju Plana integriteta i definirati način i dinamiku izvješćivanja o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta.	točka 4.
3.	Izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s člankom 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.	točka 5.1
4.	Postupiti sukladno Zaključku Vlade FBiH od 21. 12. 2017. godine u dijelu sačinjavanja analize i pripreme procjene mogućnosti izdvajanja iz Proračuna FBiH za oblast znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada za iduće, desetogodišnje razdoblje, i o realizaciji izvjestiti Vladi FBiH.	točka 5.2
5.	Godišnja finansijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	točka 7.
6.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima.	točka 7.1.2.2
7.	Angažiranje zaposlenika na poslovima utvrđenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu vršiti sukladno važećim propisima.	točka 7.1.2.2
8.	Program utroška sredstava sačinjavati sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za godinu za koju se planira realizacija transfera.	točka 7.1.2.3
9.	Sredstva Tekućeg transfera za financiranje obrazovanja – program Uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama dodjeljivati putem javnog poziva, s ciljem informiranja prosvjetnih djelatnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na uvezivanje radnog staža.	točka 7.1.2.3.1
10.	Programom utroška sredstava utvrditi obvezu javnih visokoškolskih i znanstvenih ustanova u FBiH, kojima se dodjeljuju sredstva iz Transfера za oblast znanosti od značaja za FBiH, da pravovremeno osiguraju prijedloge prioritetsnih projekata koji se namjeravaju financirati iz doznačenih sredstava, kako bi se sredstva realizirala u ugovorenom roku.	točka 7.1.2.3.2
11.	Programom utroška sredstava definirati svrhu Transfera za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH, kao i mjerljive kriterije za raspodjelu, s ciljem osiguranja transparentnog i efikasnog upravljanja proračunskim sredstvima.	točka 7.1.2.3.2
12.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade koja je knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama.	točka 7.2.2



-
- | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 13. | Izvješćivanje o rezultatima postupaka javnih nabava i temeljnih elemenata zaključenih ugovora provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama. | točka 8. |
| 14. | Primijeniti opće kriterije utvrđene Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po temelju naknada za pripredavanja igara na sreću i propisati mjerljive posebne kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja. | točka 9. |



III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po temelju naknada za pripredavanja igara na sreću;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH, a počelo je s radom 1994. godine kao Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i sporta.¹ Izmjenama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave,² u svibnju 2003. godine Ministarstvo je podijeljeno na dva ministarstva i od tada službeno egzistira pod nazivom Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH, koji se odnose na koordiniranje planiranja i aktivnosti u oblasti: predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja; pedagoških standarda i prostornih normativa; opreme i nastavnih sredstava predškolskog, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja i odgoja; nostrifikacije i ekvivalencije inozemnih školskih svjedodžbi i diploma; stručnog obrazovanja i usavršavanja nastavnog osoblja; udžbenika za osnovno i srednje obrazovanje; implementacije bolonjskog procesa; znanstvenoistraživačkog rada na unapređenju odgojno-obrazovnog rada; đačkog i studentskog standarda; razvoja znanstvenoistraživačke djelatnosti; koordiniranja znanstvenoistraživačkih i istraživačkorazvojnih aktivnosti; razvoja znanstvenoistraživačkih organizacija; podsticanja fundamentalnih primijenjenih istraživanja; razvoja investicijskih tehnologija i kadrova u znanstvenoistraživačkoj djelatnosti; praćenja inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija; koordiniranja u ostvarivanju prava mladih u oblasti obrazovanja i znanosti.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2018. godine, na koji je Vlada FBiH 19. 10. 2018. godine dala suglasnost.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, unutarnje ustrojstvo, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematisirana su radna mjesta za 50 izvršitelja, a na 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bilo 35 zaposlenih. Proračunom za 2020. godinu planirani broj zaposlenih je 43.

Ministarstvom je rukovodila ministrica Elvira Dilberović do 23. 1. 2020. godine, kada je podnijela ostavku. Nakon ostavke ministricice, isti dan Vlada FBiH je rješenjima o ovlaštenju ovlastila tajnika Ministarstva Aldena Kajtaza, do imenovanja federalnog ministra obrazovanja i znanosti, za: potpisivanje akata iz nadležnosti Ministarstva, pokretanje procedura za raspisivanje javnih natječaja za prijem državnih službenika i namještenika i poduzimanje svih radnji vezanih za okončanje prijema, odlučivanje o unutarnjem premještaju državnih službenika i namještenika i pokretanje disciplinskih postupaka protiv državnih službenika i namještenika.³

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Ante Starčevića b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izradi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od studenoga 2020. do ožujka 2021. godine.

¹ Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 2/94), utemeljeno je kao Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i sporta, a odredbe Zakona su 1995. godine stavljene izvan snage, donošenjem Zakona o federalnim ministarstvima i organima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, br. 8/95, 2/96, 9/96 i 48/99).

² „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 61/06, 52/09 i 48/11

³ „Sl. novine FBiH“, br. 7/20, 15/20



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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH⁴ i obavijestilo je o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. Revizijom je konstatirano da su djelomično poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Donesen je Plan integriteta 28. 12. 2020. godine.
- 2) S korisnicima sredstava Transfera za financiranje obrazovanja ugovori su zaključeni u roku definiranom člankom 64. Pravilnika o dodjeli sredstava tekućih transfera.
- 3) Izvršeno je usklađivanje izvješća o nadzoru nad namjenskim utroškom sredstava Tekućeg transfera za financiranje obrazovanja (nabava besplatnih udžbenika) s proračunskim razdobljem na koje se odnosi, kako bi se prilikom dodjele sredstava u idućem razdoblju moglo postupiti sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH.
- 4) Preispitana je opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava kod donošenja i usvajanja Programa utroška sredstava za 2020. godinu, te nisu planirana interventna sredstva.

Nerealizirane preporuke

- 1) Poduzeti aktivnosti na izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva i uskladiti ga s člankom 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.
- 2) U suradnji s Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti na izradi i konačnom usvajanju Strategije znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada FBiH za iduće, desetogodišnje razdoblje, te o tome informirati Vladu FBiH.
- 3) Potrebno je da javne visokoškolske i znanstvene ustanove u FBiH, kojima se dodjeljuju sredstva iz Transfera za oblast znanosti od značaja za FBiH, pravovremeno osiguraju prijedloge prioritetnih projekata koji se namjeravaju financirati iz doznačenih sredstava, kako bi se realizirali u ugovorenom roku.
- 4) Preispitati utemeljenost isplate naknade zaposlenicima za rad u povjerenstvima za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u povjerenstvima vršiti sukladno važećim zakonskim i ostalim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno 14 preporuka, od čega je 10 novih i četiri preporuke koje su već date u Izvješću o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (četiri nerealizirane preporuke).

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 22/06

Finansijsko upravljanje i kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH,⁵ Ministarstvo ima obvezu uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola. Finansijsko upravljanje i kontrola u javnom sektoru u FBiH uređeni su Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.⁷

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređena je unutarnja organizacija, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mesta s opisom poslova, rukovođenje, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornosti za obavljanje poslova, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za ustrojstvo i rad, što je jedan od osnovnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, sukladno COSO modelu.⁸ Pravilnik nije usklađen s člankom 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim organima federalne uprave, u dijelu postojanja organizacijske jedinice Inspektorata (detaljnije obrazloženo u točki 5.1 Izvješća).

Usvojen je značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sustava unutarnjih kontrola. Konstatirali smo da Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima, koji je donesen 2010. godine, nije ažuriran sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH.⁹

Izvršena je procjena rizika na razini poslovnih procesa koji se realiziraju u nadležnosti organizacijskih jedinica, iako nije okončano sačinjavanje mape ključnih procesa (u tijeku je njen izrada). Sačinjen je Registar rizika, te je usvojena Strategija upravljanja rizicima u 2019. godini. Poslove upravljanja rizicima obavlja koordinator za uspostavu procesa upravljanja rizicima na razini Ministarstva. Sukladno navedenim aktima, u cilju praćenja provođenja planiranih mjera sačinjeno je Izvješće o praćenju statusa rizika za 2020. godinu, te je ažuriran Registar rizika na 29. 3. 2021. godine. U Izvješću je, između ostalog, navedeno da je potrebno poduzeti dodatne mjere kako bi se izbjegli subjektivni kriteriji, te propisati jasne i objektivno mjerljive kriterije za izbor projekata koji se financiraju iz sredstava tekućih transfera, kao i da nadležni sektori trebaju izvršiti evaluaciju učinaka dodijeljenih transfera u prethodnom razdoblju. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu sačinjeno je i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. U Godišnjem izvješću navedene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Nije u potpunosti uspostavljen i implementiran sustav finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola. Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna, jer predstavlja temelj za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Kvalitetne mape poslovnih procesa u kojima su precizirani jasni ciljevi olakšavaju identifikaciju ključnih rizika i rukovodstvu omogućavaju da za utvrđene rizike visoke razine preispitaju postojeće kontrolne aktivnosti i poduzmu adekvatne mjere.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁸ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavu, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čine pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjenu rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu financija, sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.¹⁰

Preporuka:

- *uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola u dijelu donošenja mape poslovnih procesa, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.*

Unutarnja revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH¹¹ predviđeno je da će unutarnju reviziju Ministarstva obavljati Jedinica za unutarnju reviziju pri Federalnom ministarstvu financija. Ministarstvo nije bilo predmetom revizije Federalnog ministarstva financija tijekom 2020. godine.

Prevencija korupcije

Ministarstvo je na temelju Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije donijelo Plan integriteta, koji je tajnik usvojio 28. 12. 2020. godine. U Planu integriteta navedeni su kontrolni mehanizmi za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti za nastanak koruptivnih pojava u Ministarstvu, odnosno za provedbu Plana integriteta, kao aktivnosti s određenim rokovima izvršenja i odgovornom osobom (ministar). U Odluci o usvajanju Plana integriteta definirano je da ministar, u suradnji s tajnikom, pomoćnicima, šefom Kabineta i načelnicima službi, prati provođenje Plana integriteta, dok je u Planu integriteta navedeno da ministar i koordinator uspostavljaju sustav praćenja, a da je odgovorna osoba za praćenje i evaluaciju Plana integriteta koordinator. Koordinator nije imenovan. Planom integriteta, kao ni Odlukom o usvajanju Plana integriteta, nije utvrđena obveza ni dinamika izvješćivanja o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta.

Preporuka:

- *imenovati koordinatora za praćenje i evaluaciju Plana integriteta i definirati način i dinamiku izvješćivanja o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta.*

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

5.1 USKLAĐIVANJE PRAVILNIKA O UNUTARNJEM USTROJSTVU SA ZAKONSKOM REGULATIVOM

U članku 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave propisane su nadležnosti Ministarstva. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirane su sljedeće temeljne ustrojbene jedinice: Kabinet ministra, Sektor za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje, Sektor za visoko obrazovanje, Sektor za znanost i tehnologije, Sektor za udžbeničku politiku, analitiku i izvješćivanje u obrazovanju i znanosti, Služba za finansijske poslove, Služba za pravne i opće poslove i Inspektorat, iako Zakonom Ministarstvu nije dano u nadležnost obavljanje inspekcijskih poslova (ovi poslovi su u nadležnosti županijskih ministarstava obrazovanja). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana su četiri radna mjesta (glavni federalni inspektor, federalni inspektor za visoko obrazovanje i znanost, federalni inspektor za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i stručni suradnik za standarde i normative u obrazovanju i znanosti. U 2020. godini bila su popunjena radna mjesta za dva federalna inspektora, koji nisu obavljali inspekcijske poslove.

Federalni upravni inspektorat izvršio je inspekcijski nadzor Ministarstva u 2019. godini i donio Rješenje kojim je Ministarstvu naloženo usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Zakonom, kao i da rješenja o postavljanju određenih državnih službenika poništi i doneše nova sukladno zakonu. Ministarstvo je u travnju 2019. godine uložilo žalbu Federalnom ministarstvu pravde. U dijelu koji se

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



odnosi na usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Zakonom, u žalbi je navedena kronologija događanja, konstatirano je da je točno da je Federalno ministarstvo pravde u svom mišljenju dalo primjedbu da ne postoji zakonski temelj za osnivanje Inspektorata i da je Vladi FBiH uz tekst Prijedloga pravilnika dostavljeno i izjašnjenje o primjedbama koje nisu prihvaćene. Vlada FBiH je dala suglasnost na dostavljeni tekst Pravilnika, što znači da je prihvatile izjašnjenja o primjedbama koje nisu prihvaćene. U dijelu žalbe koji se odnosi na postavljanje državnih službenika Ministarstvo je izrazilo žalbu da je pogrešno i nepotpuno utvrđeno činjenično stanje i da su pogrešno primijenjeni materijalni propisi. Federalno ministarstvo pravde je Rješenjem iz lipnja 2019. godine odbilo žalbu kao neutemeljenu, nakon čega je 15. 7. 2019. godine Ministarstvo pokrenulo upravni spor pred Vrhovnim sudom FBiH radi poništenja Rješenja Federalnog ministarstva pravde. Također je uputilo Molbu Upravnog inspektoratu Federalnog ministarstva pravde za odlaganje izvršenja Rješenja do nastupanja pravomoćnosti sudske presude u pokrenutom upravnom sporu, na što je Upravni inspektorat 9. 9. 2019. godine odgovorio da nema pravnog temelja za odlaganje izvršenja rješenja.

Ministrica je 23. 7. 2019. godine donijela Odluku o pokretanju postupka za izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, radi izvršenja Rješenja Federalnog upravnog inspektorata, nakon čega nisu poduzete daljnje aktivnosti na izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i njegovu usklađivanju s člankom 15. Zakona.

Ne možemo potvrditi utemeljenost sistematiziranja Inspektorata kao temeljne organizacijske jedinice, s obzirom na to da Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije predviđeno da Ministarstvo obavlja inspekcijske poslove.

Preporuka:

- ***izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s člankom 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.***

5.2 STRATEGIJA RAZVOJA ZNANSTVENOISTRAŽIVAČKOG I ISTRAŽIVAČKORAZVOJNOG RADA FBiH

Savjet za znanost pri Ministarstvu pripremio je Projektni zadatak za izradu Strategije razvoja znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada FBiH (u dalnjem tekstu: Strategija), nakon čega je 19. 5. 2010. donesena Odluka o izradi Strategije.

Za izradu Strategije potrebno je prikupiti podatke o izvršenim i planiranim ulaganjima u oblast znanosti, istraživanja, tehnologija i inovacija od svih federalnih ministarstava, uprava, organizacija, fondacija i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. Podaci su djelomično osigurani za razdoblje 2014. – 2015. godine (traženi su podaci od 113 subjekata, a povratne informacije dostavilo je samo 59 subjekata).

Ministarstvo je u studenom 2017. godine Vladi FBiH dostavilo Informaciju o aktivnostima na realizaciji projekta Strategije za razdoblje 2017. – 2027. godine, koju je Vlada FBiH prihvatile Zaključkom od 21. 12. 2017. godine. Istim Zaključkom Vlada FBiH je konstatirala da nastavlja aktivnosti na izradi Prijedloga dokumenta Strategije, te zadužila Ministarstvo da u roku od 30 dana, u suradnji s Federalnim ministarstvom financija, sačini analizu i pripremi procjenu mogućnosti izdvajanja iz Proračuna FBiH za oblast znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada za iduće, desetogodišnje razdoblje, te o tome informira Vladu FBiH. Točkom 4. Zaključka definirano je da će se Vlada FBiH, po prijemu svih relevantnih informacija, na prvoj idućoj sjednici odrediti o koncepciskim rješenjima, načinu, dinamici, nositeljima i financiranju izrade Prijedloga dokumenta Strategije za razdoblje 2017. – 2027. godine.

Ministarstvo je 17. 7. 2020. godine uputilo akt Federalnom ministarstvu financija kojim se od ministricice traži da se odredi po pitanju realizacije aktivnosti vezanih za analizu i pripremu procjene mogućnosti izdvajanja iz Proračuna FBiH za oblast znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada za iduće, desetogodišnje razdoblje. Federalno ministarstvo financija je 28. 7. 2020. godine odgovorilo Ministarstvu da će održati sastanak po pitanju pripreme i izrade Strategije kada se steknu uvjeti za to, imajući u vidu trenutnu situaciju izazvanu pandemijom COVID-19. Do okončanja revizije nije bilo drugih aktivnosti.



Navedeno ukazuje da prikupljeni podaci nisu dovoljni ni aktualni za cjelokupnu analizu. Nije ostvarena suradnja s Federalnim ministarstvom financija u cilju realizacije aktivnosti definiranih Zaključkom Vlade FBiH od 21. 12. 2017. godine, niti je Ministarstvo informiralo Vladu FBiH o izvršenju aktivnosti temeljem ovog Zaključka.

Preporuka:

- *postupiti sukladno Zaključku Vlade FBiH od 21. 12. 2017. godine u dijelu sačinjavanja analize i pripreme procjene mogućnosti izdvajanja iz Proračuna FBiH za oblast znanstvenoistraživačkog i istraživačkorazvojnog rada za iduće, desetogodišnje razdoblje, i o realizaciji izvestiti Vladu FBiH.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2020. godinu¹² Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.733.745 KM, a Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2020. godinu¹³ odobrena sredstva su smanjena za 3.334.170 KM i iznose 5.399.575 KM. Najveće smanjenje odnosi se na tekuće transfere i druge tekuće rashode, koji su Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2020. godinu smanjeni za 3.000.000 KM. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (3.985.100 KM), bruto plaće i naknade (1.233.372 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (176.103 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (5.000 KM).

Ministarstvu je tijekom godine odobrena unutarnja preraspodjela u iznosu od 20.000 KM.

Ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva u 2020. godini iznosila su 5.404.877 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2020. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za razdoblje od 2020. do 2022. godine.

Izvješće o radu za 2020. godinu sačinjeno je i dostavljeno u utvrđenom roku Federalnom zavodu za programiranje razvoja i Generalnom sekretarijatu.

7. FINANSIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Utvrđili smo da godišnja finansijska izvješća nisu u potpunosti sačinjena sukladno Pravilniku. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Račun prihoda i rashoda ne sadrže podatke o ostvarenim prihodima, kako je propisano člancima 22. i 26. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁴ (detaljnije obrazloženo u točki 7.1.1 Izvješća). Planske vrijednosti izdataka u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazane su uvažavajući preraspodjelu sredstava, što nije sukladno članku 7. Pravilnika. Godišnja finansijska izvješća nisu sačinjena na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH¹⁵ i Pravilnika.

Preporuka:

- *godišnja finansijska izvješća sačinjavati na način utvrđen odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 99/19

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 28/20

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Glavnoj knjizi iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 171.856 KM.

Ostvareni prihodi odnose se na: povrate sredstava od korisnika transfera (153.565 KM), naplaćene federalne administrativne takse (14.512 KM) i namjenske donacije (3.779 KM).

Za potrebe realizacije projekta Ministarstva „Preporuke za politiku i poboljšanje alata za agencije za provedbu zakona i sigurnosne službe koje sprečavaju nasilnu radikalizaciju – PERICLES“ otvoren je podračun u okviru Jedinstvenog računa riznice FBiH (u daljem tekstu: JRR FBiH). Početkom 2020. godine Ministarstvo je prenijelo neiskorišteni dio sredstava iz prethodne godine u iznosu od 5.302 KM. Tijekom 2020. godine realizirano je ukupno 3.779 KM sredstava, koliko su i priznati prihodi u Glavnoj knjizi. Preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunu (1.525 KM) Ministarstvo je, prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižilo na vremenska razgraničenja, sukladno Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice.¹⁶

Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH propisano je da se Račun prihoda i rashoda sačinjava preuzimanjem salda s konta prihoda i rashoda iz Glavne knjige i da Godišnje izvješće o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrži podatke o prihodima i rashodima po ekonomskim kategorijama. Međutim, prihodi (171.856 KM) nisu iskazani u Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna, **zbog čega smo konstatirali da Račun prihoda i rashoda i Godišnje izvješće o izvršenju proračuna ne prikazuju točan pregled prihoda, kako je utvrđeno članom 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH¹⁷ i odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.273.192 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 5.404.877 KM predstavlja ostvarenje od 97,6%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (75,7%), plaće, naknade i doprinosi (22,3%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1,9%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (0,1%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 950.764 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za listopad i studeni 2020. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesecnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika, konstatirali smo da se obračun plaća vrši sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima. Utvrđili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene člankom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹⁸ Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 125.284 KM. Njihova struktura je sljedeća: naknade za topli obrok (70.748 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (18.883 KM), regres za

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 44/17

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



godišnji odmor (16.201 KM), naknade u slučaju bolesti i smrti (11.416 KM), otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (5.036 KM) i naknade za odvojeni život (3.000 KM). Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršene sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je pravovremeno i u cijelosti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,¹⁹ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH²⁰ i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe Federacije BiH.²¹

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 98.648 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (50.706 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (17.442 KM), izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara (14.170 KM), izdaci osiguranja (4.886 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.144 KM), putni troškovi (3.669 KM) i usluge prijevoza i goriva (3.631 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 50.706 KM. Najvećim dijelom odnose se na: izdatke za ugovore o djelu (12.200 KM), naknade za rad članovima povjerenstava (9.600 KM), troškove sporova (8.470 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (4.172 KM), usluge javnog informiranja (3.915 KM) i zatezne kamate (2.220 KM).

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 12.200 KM. Ugovori o djelu u iznosu od 9.000 KM zaključeni su s vanjskim suradnicima za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Sektora za visoko obrazovanje, Sektora za znanost i tehnologiju i Sektora za udžbeničku politiku, na razdoblje od nekoliko mjeseci. Navedeno ukazuje na to da je za redovne poslove, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, vršeno angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu, iako je angažiranje na ovim poslovima trebalo vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Zakonu o radu.²²

Naknade za rad članovima povjerenstava, iskazane u neto iznosu od 9.600 KM, najvećim dijelom u iznosu od 8.600 KM odnose se na isplate naknada članovima povjerenstava zaposlenicima. Naknade su odobrene i isplaćene za provođenje redovnog godišnjeg popisa, provođenje postupaka javnih nabava i sudjelovanje u radu povjerenstva za izbor državnih službenika. Povjerenstva čiji su članovi bili uglavnom zaposlenici formirana su shodno zakonima, a isplate naknade članovima vršene su pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja Federalnih organa državne službe.²³

Osim toga, naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici nisu imale tretman plaće, što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,²⁴ članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵ kao ni odredbama članaka 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁶ i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷

Preporuke:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno važećim propisima;**
- **angažiranje zaposlenika na poslovima utvrđenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu vršiti sukladno važećim propisima.**

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

²² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekuci rashodi

Tekući transferi i drugi tekuci rashodi iskazani su u iznosu od 3.993.669 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva (4.005.100 KM) izvršenje od 99,7%.

Pregled planiranih i realiziranih sredstava tekućih transfera dajemo u tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Operativni proračun za 2020. godinu ²⁸	Realizirana sredstva za 2020. godinu	Realizirana sredstva za 2019. godinu
1	2	3	4	5
1.	Transfer za financiranje studentskog standarda	750.000	748.744	1.034.897
2.	Transfer za financiranje obrazovanja	650.000	649.498	1.897.581
3.	Transfer za implementaciju bolonjskog procesa	0	0	149.448
4.	Transferi drugim razinama vlasti (1-3)	1.400.000	1.398.242	3.081.926
5.	Transfer za oblast znanosti od značaja za FBiH	1.220.000	1.219.020	1.575.679
6.	Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH	950.000	950.000	1.000.000
7.	Transfer za razvoj institucija znanosti i poticanja znanstveno istraživačkog rada od značaja za FBiH	150.000	149.205	849.960
8.	Transfer Fondaciji za mobilnost studenata i nastavnika FBiH	230.000	230.000	200.000
9.	Transfer Fondu za studentske zajmove	0	0	220.000
10.	Transferi neprofitnim organizacijama (5-9)	2.550.000	2.548.225	3.845.639
11.	Izvršenje sudskih presuda	55.100	47.202	25.825
12.	Sveukupno transferi i drugi tekuci rashodi (4+10+11)	4.005.100	3.993.669	6.953.390

Ministarstvo je u 2018. godini donijelo Pravilnik o dodjeli sredstava tekućih transfera odobrenih Federalnom ministarstvu obrazovanja i znanosti u Proračunu FBiH, kojim su definirane procedure i postupci dodjele proračunskih sredstava, sadržaj, priprema i objavljivanje javnog poziva, imenovanje, vrste i zadaci povjerenstava, ugovaranje dodjele odobrenih proračunskih sredstava.

Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2020. godinu Federalnom ministarstvu obrazovanja i znanosti od 18. 6. 2020. godine (u dalnjem tekstu: Programu utroška sredstava) definiran je način raspodjele ovih sredstava tekućih transfera. U Programu utroška sredstava po svakom pojedinačnom transferu navedeni su: nazivi i svrha programa, planirani iznos sredstava na razini transfera, ciljani korisnici, kriteriji za raspodjelu sredstava po programima unutar pojedinačnih transfera, te su definirani način i rokovi izvješćivanja krajnjih korisnika sredstava. Za pet od ukupno šest transfera utvrđeni su pojedinačni programi unutar transfera. S obzirom na to da je raspoloživi iznos sredstava utvrđen Programom utroška sredstava na razini transfera, nisu poznata raspoloživa sredstva za pojedine programe unutar transfera. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način se utvrđuju raspoloživa sredstva po pojedinačnim programima unutar transfera. **Navedeno ukazuje na to da Program utroška sredstava nije sačinjen sukladno članku 37. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu.**

S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, kojima su regulirana međusobna prava i obveze. Korisnici sredstava obvezni su dobivena sredstva utrošiti namjenski u roku definiranom ugovorom, te podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku definiranom u ugovoru. Ukoliko korisnik ne dostavi blagovremeno izvješće ili se utvrdi da je sredstva utrošio nemajenski, dužan je izvršiti povrat

²⁸ U operativni proračun za 2020. godinu uključeno je 20.000 KM na poziciji Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (izvansudska nagodba) temeljem Rješenja ministrike Federalnog ministarstva financija o unutarnjoj preraspodjeli od 13. 10. 2020. godine.



sredstava na JRR FBiH. Praćenje i realizaciju financiranih programa i projekata obavljaju nadležni sektori, koji su pripremali i realizirali tekuće transfere sukladno donesenom Pravilniku. Tijekom 2020. godine izvršen je povrat neutrošenih ili nemamjenski utrošenih sredstava u Proračun FBiH u ukupnom iznosu od 153.565 KM od korisnika kojima su dodijeljena sredstava tekućih transfera u prethodnim godinama.

Smatramo važnim istaknuti da je Ministarstvo preispitalo opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava kod donošenja i usvajanja Programa utroška sredstava za 2020. godinu, te ih nije planiralo, kao što je to bio slučaj prethodnih godina.

Preporuka:

- **program utroška sredstava sačinjavati sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za godinu za koju se planira realizacija transfera.**

7.1.2.3.1 Tekući transferi drugim razinama vlasti

Tekući transferi drugim razinama vlasti iskazani su u iznosu od 1.398.242 KM, a strukturu čine: Transfer za financiranje studentskog standarda (748.744 KM) i Transfer za financiranje obrazovanja (649.498 KM).

Transfer za financiranje studentskog standarda iskazan je u iznosu od 748.744 KM. Ovim sredstvima financira se osnovni studentski standard (jedan program) i prošireni studentski standard (tri programa). Programi koji se financiraju iz ovog transfera prikazani su u tabeli:

R. br.	Transfer za financiranje studentskog standarda	Broj korisnika	Iznos pojedinačne potpore	Ukupno realizirana sredstva po programu
1	2	3	4	5
Osnovni studentski standard (realizacija bez Javnog poziva)				
1.	Subvencioniranje smještaja i ishrane studenata	5 ²⁹	-	530.744
Prošireni studentski standard (realizacija putem Javnog poziva)				
2.	Podrška najboljim studentima, državljanima BiH, koji studiraju na javnim visokoškolskim ustanovama u FBiH	74	1.700	125.800
3.	Podrška školovanju Roma, državljanima BiH, koji studiraju na javnim visokoškolskim ustanovama u FBiH	4	1.900	7.600
4.	Podrška studentima s invaliditetom, državljanima BiH, koji studiraju na javnim visokoškolskim ustanovama u FBiH	47	1.800	84.600
5.	Transfer za financiranje studentskog standarda (1-4)	-	-	748.744

Izvršili smo uvid u proceduru dodjele za program „Osnovni studentski standard – Subvencioniranje smještaja i ishrane studenata“, koji je realiziran u iznosu od 530.744 KM. Sredstva su dodijeljena u svrhu subvencioniranja smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima i domovima u FBiH koji dolaze iz manje razvijenih županija (Posavska županija, Hercegbosanska županija i Bosansko-podrinjski kanton) i Republike Srpske, i to: „Studentski centar“ Sarajevo (242.871 KM), „Studentski centar“ Sveučilišta u Mostaru (209.912 KM), Studentski centar Univerziteta u Tuzli (39.089 KM), Studentski centar Univerziteta „Džemal Bijedić“ Mostar (36.901 KM) i Studentski centar Univerziteta u Zenici (1.971 KM). Doznačavanje sredstava studentskim centrima vrši se na temelju primljenih faktura i zahtjeva. Studentski centri početkom akademske godine dostave Ministarstvu službene podatke o broju studenata, a povećanje broja studenata tijekom godine moguće je samo uz odobrenje nadležnog Ministarstva.

²⁹ Korisnici su pet studentskih centara u FBiH.



Transfer za financiranje obrazovanja, koji je iskazan u iznosu od 649.498 KM, u cijelosti je realiziran bez javnog poziva. Programi koji se financiraju iz ovog transfera prikazani su u tabeli:

R. br.	Transfer za financiranje obrazovanja	Broj korisnika	Ukupno realizirana sredstva po programu
1	2	3	4
1.	Nabava besplatnih udžbenika	10 ³⁰	480.000
2.	Podrška najboljim učenicima javnih osnovnih i srednjih škola u FBiH	53	37.265
3.	Podrška OŠ "1. mart" Jelah za održavanje instruktivne nastave	1	120.000
4.	Uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama za vrijeme i poslije rata u BiH	7	12.233
5.	Transfer za financiranje obrazovanja (1-4)	-	649.498

U okviru ovog transfera izvršen je uvid u proceduru dodjele za programe „Nabava besplatnih udžbenika“ i „Uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama za vrijeme i poslije rata u BiH“.

- *Program „Nabava besplatnih udžbenika“*

Po ovom programu realizirana su sredstva u iznosu od 480.000 KM za nabavu udžbenika za treće i četvrte razrede devetogodišnjeg osnovnog obrazovanja. Svrha ovog programa je podrška školovanju učenika trećih i četvrtih razreda devetogodišnjeg osnovnog obrazovanja, prvenstveno onih koji su u stanju socijalne potrebe. Sredstva se dodjeljuju županijskim ministarstvima nadležnim za oblast obrazovanja. Ministarstvo ne objavljuje javni poziv, nego dostavlja obavijest županijskim ministarstvima da dostave zahtjeve i izjašnjenje da li prihvaćaju dodjelu sredstava za projekt nabave udžbenika. Visina dodijeljenih sredstava po županijama određena je uzimajući u obzir broj učenika koji će pohađati predmetne razrede u školskoj 2020/2021. godini. U srpnju 2020. godine sa županijskim ministarstvima zaključeni su ugovori kojima su regulirana međusobna prava i obveze, te je izvršeno doznačavanje sredstava nakon zaključivanja ugovora. Županijska ministarstva obvezala su se izvršiti nabavu udžbenika od ovlaštenih izdavačkih kuća i pravovremeno ih distribuirati učenicima. Izvješće o realizaciji projekta nabave besplatnih udžbenika županijska ministarstva dužna su dostaviti najkasnije do 31. 10. 2020. godine. Ovako utvrđeni rokovi za pravdanje dodijeljenih sredstava (usklađeno izvješće o nadzoru nad namjenskom utroškom sredstava s proračunskim razdobljem na koje se odnosi), omogućuju Ministarstvu da prilikom dodjele sredstava u idućem razdoblju postupi sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH, što nije bilo slučaj prethodnih godina.

Izvršen je nadzor nad utroškom ovih sredstava. Samo dva županijska ministarstva dostavila su Izvješće o namjenskom utrošku sredstava u utvrđenom roku. Nakon poduzetih aktivnosti Ministarstva, preostalih osam županijskih ministarstava dostavilo je Izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Konstatirano je da su sredstva u cijelosti utrošena namjenski.

- *Program „Uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama za vrijeme i poslije rata u BiH“*

Po ovom programu realizirana su sredstva u iznosu od 12.233 KM i odnose se na ukupno osam korisnika. Svrha ovog programa je uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama za vrijeme i poslije rata u BiH, a kao kriterij za dodjelu utvrđen Programom utroška sredstava definirano je da se uplata vrši na zahtjev prosvjetnih djelatnika i po obračunu Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u dalnjem tekstu FZMIO). Nakon što prosvjetni djelatnik podnese zahtjev za uplatu doprinosa i Ministarstvo utvrdi da je radio u eksteritorijalnoj školi, on se obraća FZMIO-u sa zahtjevom da izvrši obračun iznosa doprinosa za

³⁰ Korisnici su deset županija FBiH, odnosno županijskih ministarstava nadležnih za oblast obrazovanja.



traženo razdoblje. Nakon kompletiranja dokumentacije, donosi se odluka o isplati, te se vrši doznačavanje sredstava FZMIO-u, nakon čega prosvjetni djelatnik stječe uvjete za umirovljenje.

Skrećemo pozornost da je dodjela ovih sredstava izvršena bez javnog oglašavanja, što ukazuje na to da nije osigurano načelo transparentnosti sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH i članku 38. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2020. godinu.

Preporuka:

- **sredstva Tekućeg transfera za financiranje obrazovanja – program Uvezivanje radnog staža prosvjetnim djelatnicima koji su radili u eksteritorijalnim školama dodjeljivati putem javnog poziva, s ciljem informiranja prosvjetnih djelatnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na uvezivanje radnog staža.**

7.1.2.3.2 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 2.548.225 KM. Struktura je sljedeća: Transfer za oblast znanosti od značaja za FBiH (1.219.020 KM), Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH (950.000 KM), Transfer za fond za mobilnost studenata i nastavnika (230.000 KM) i Transfer za razvoj institucija znanosti i poticanja znanstvenoistraživačkog rada (149.205 KM).

Transfer za oblast znanosti od značaja za FBiH realiziran je u iznosu od 1.219.020 KM. Odnosi se na transfere javnim visokoškolskim i znanstvenim ustanovama u FBiH za podršku razvoju znanstvenoistraživačke i istraživačko-rezervne djelatnosti. Programom utroška sredstava utvrđene su javne ustanove/korisnici transfera. Odluka o dodjeli sredstava donesena je 3. 3. 2020. godine, kojom se sredstva dodjeljuju sljedećim korisnicima: Univerzitet u Sarajevu (320.060 KM), Univerzitet u Tuzli (189.380 KM), Sveučilište u Mostaru (174.860 KM), Univerzitet u Zenici (153.080 KM), Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru (153.080 KM), Univerzitet u Bihaću (138.560 KM), Franjevačka teologija Sarajevo (15.000 KM), Islamski pedagoški fakultet u Zenici (15.000 KM), Islamski pedagoški fakultet u Bihaću (15.000 KM), Klinički centar Univerziteta u Sarajevu (15.000 KM), Sveučilišna klinička bolnica Mostar (15.000 KM) i Univerzitetski klinički centar Tuzla (15.000 KM). U ožujku 2020. godine s korisnicima su zaključeni ugovori kojima su regulirana međusobna prava i obveze, a sredstva su doznačena u razdoblju od 17. 9. do 23. 12. 2020. godine, sukladno raspoloživim sredstvima.

Programom utroška sredstava i zaključenim ugovorima definirano je da nadležna tijela korisnika sredstava samostalno, sukladno vlastitim strateškim opredjeljenjima i razvojnim potrebama u 2020. godini, te zakonskim propisima i specifičnostima programa, odlučuju o utrošku dodijeljenih sredstava. Dodijeljena sredstva nisu namijenjena za financiranje plaća i naknada zaposlenih ili vanjskih suradnika, isplatu honorara i sličnih naknada, odnosno pokriće režijskih i drugih troškova koji proističu iz redovitog poslovanja ustanove. U trenutku zaključivanja ugovora Ministarstvo ne raspolaže informacijom koji projekti se namjeravaju financirati, koji projekti su od strateškog značaja, kao ni koji fakulteti/ustrojbene jedinice će sudjelovati u realizaciji projekta. Javne visokoškolske i znanstvene ustanove tek nakon što im sredstva budu raspoloživa utvrđuju prioritetne projekte koji se namjeravaju financirati odobrenim sredstvima.

Programom utroška sredstava i zaključenim ugovorima definirano je da su korisnici sredstva obvezni utrošiti namjenski i u roku od 60 dana od dana realizacije projekata, a najkasnije u roku od šest mjeseci od dana uplate sredstava podnijeti zbirno izvješće s dokazima o namjenskom utrošku sredstava i ostvarenim efektima ulaganja. Sukladno odredbama zaključenih ugovora Ministarstvo može produžiti rok realizacije projekta na opravdan zahtjev korisnika sredstava. S obzirom na to da su većini korisnika sredstva doznačena u posljednjem kvartalu 2020. godine, do okončanja revizije rok za pravdanje namjenskog utroška sredstava nije istekao. Od ukupno 12 korisnika, samo dva su dostavila Izvješće o namjenskom utrošku sredstava (ukupna vrijednost dodijeljenih sredstava 189.860 KM).

Kad je riječ o nadzoru nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava Transfera za oblast znanosti od značaja za FBiH iz Proračuna za 2019. godinu, od ukupno 12 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u 2019. godini u iznosu od 1.296.064 KM, do okončanja ove revizije sedam korisnika je



opravdalo namjenski utrošak sredstava (ukupno dodijeljena sredstva 424.808 KM), s četiri korisnika su zaključeni aneksi ugovora zbog produženja roka realizacije projekta (ukupno dodijeljena sredstva 856.256 KM). Novi rokovi definirani Aneksima ugovora istječu u svibnju, srpnju, kolovozu i prosincu 2021. godine. Jedan korisnik nije dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava (15.000 KM), te su prema njemu poduzete odgovarajuće mjere. Skrećemo pozornost da su sredstva dodijeljena istim korisnicima i iz Proračuna za 2019. i iz Proračuna za 2020. godinu.

S obzirom na to da je Programom utroška sredstava i zaključenim ugovorima definirano da nadležna tijela korisnika sredstava samostalno, sukladno vlastitim strateškim opredjeljenjima i razvojnim potrebama u 2020. godini, odlučuju o utrošku dodijeljenih sredstava, odnosno da utvrđuju prioritetne projekte koji se namjeravaju financirati odobrenim sredstvima tek nakon što im sredstva budu raspoloživa, to za posljedicu ima da krajnji izbor projekata uzrokuje duže rokove za provođenje i realizaciju, zbog čega se odobrena sredstva ne mogu namjenski utrošiti u ugovorenim rokovima.

Preporuka:

- *Programom utroška sredstava utvrditi obvezu javnih visokoškolskih i znanstvenih ustanova u FBiH, kojima se dodjeljuju sredstva iz Transfera za oblast znanosti od značaja za FBiH, da pravovremeno osiguraju prijedloge prioritetnih projekata koji se namjeravaju financirati iz doznačenih sredstava, kako bi se sredstva realizirala u ugovorenom roku.*

Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH realiziran je u iznosu od 950.000 KM, putem javnog poziva, kao podrška institucijama znanosti i kulture od značaja za BiH, kroz podršku programima i projektima znanstvenog karaktera, kojima se osigurava kontinuitet rada i održavanje djelatnosti na dostignutoj razini. Javnim pozivom je definirano da pravo podnošenja prijava imaju institucije od značaja za BiH, čijim programima i projektima se osigurava kontinuitet rada i održavanje djelatnosti na dostignutoj razini, kao i da se javni poziv ne odnosi na javne visokoškolske i znanstvene ustanove u FBiH s kojima je Ministarstvo prethodno zaključilo ugovore o (su)financiranju programa i projekata u 2020. godini, niti na njihove organizacijske jedinice.

Svrha uvođenja ovog transfera ranijih godina bila je podrška institucijama znanosti i kulture od značaja za BiH čiji je pravni status neriješen (sredstva su neophodna za njihovo nesmetano funkcioniranje).

Na objavljeni Javni poziv pristiglo je 17 zahtjeva, kojima je tražena ukupna vrijednost od 1.842.766 KM. Sektor za znanost i tehnologije izvršio je ocjenu formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva, prilikom koje je sedam prijava ocijenjeno kao formalnopravno neispravno, a deset formalnopravno ispravno. Iako su Programom utroška sredstava propisani i Javnim pozivom objavljeni kriteriji za raspodjelu sredstava, uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je Povjerenstvo za ocjenjivanje zahtjeva bodovanje i izbor projekata i programa vršilo samo na temelju posebnih kriterija koje je utvrdilo Povjerenstvo za ocjenjivanje prijava. **Nije nam prezentiran dokaz da su kriteriji za raspodjelu sredstava, koji su utvrđeni Programom utroška i objavljeni u Javnom pozivu, primjenjeni prilikom ocjene i bodovanja pristiglih prijava, zbog čega ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno odredbama Programa utroška sredstava i da izabrani projekti i programi ispunjavaju kriterije za raspodjelu sredstava utvrđene Programom utroška sredstava.** Posebni kriteriji, koji dijelom obuhvaćaju kriterije utvrđene Programom utroška sredstava, nisu objavljeni ni u javnom pozivu, ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava. Prvi put se spominju u Zapisniku Povjerenstva za ocjenjivanje prijava od 19. 5. 2020. godine, u kojem je utvrđena i visina bodova koje nose. To više dobiva na važnosti ako se zna da je Javni poziv bio otvoren do 31. 3. 2020. godine, što je moglo imati za posljedicu da se pojedinim aplikantima, poslije pregledane dokumentacije, putem posebnih kriterija (koji nisu objavljeni ni u javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava) mogao korigirati dodijeljeni broj bodova. To upućuje na netransparentnost pri dodjeli sredstava i utvrđivanju ukupnog broja bodova na razini aplikanata.



U Zapisniku Povjerenstva za ocjenjivanje prijava od 19. 5. 2020. godine i Izvješću od 19. 5. 2020. godine konstatirani su ukupni bodovi na razini aplikanta. Nakon toga, Sektor za znanost i tehnologiju sačinio je Prijedlog podrške za izabrane institucije, koji je usvojen na sjednici Stručnog kolegija od 28. 5. 2020. godine. Rezultati Javnog poziva objavljeni su na web-stranici Ministarstva 1. 7. 2020. godine i u njima je naveden ukupan iznos projekta, traženi iznos i odobreni iznos. Tajnik Ministarstva je 20. 7. 2020. godine donio Odluku kojom se dodjeljuje 950.000 KM u svrhu podrške projektima iz oblasti programa „Podrška programima i projektima institucija znanosti i kulture od značaja za BiH, kojima se osigurava kontinuitet rada i održavanja djelatnosti na dostignutoj razini“, za deset projekata (sedam korisnika). **Nije dokumentirana metodologija utvrđivanja iznosa, niti je prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način je utvrđena visina dodijeljenih sredstava pojedinom korisniku.** Korisnici koji su dobili isti broj bodova dobili su značajno različita finansijska sredstva (za primjer navodimo tri korisnika koja su dobila po 45 bodova, a iznos dodijeljenih sredstava njima je: jedan korisnik 209.000 KM, drugi korisnik 89.490 KM, treći korisnik 32.311 KM).

Programom utroška sredstava, koji je usvojila Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva, nije utvrđena jasna svrha ovog transfera. Konstatirali smo da prilikom ocjenjivanja pristiglih programa i projekata nisu primjenjeni kriteriji za raspodjelu utvrđeni Programom utroška sredstava i objavljeni u Javnom pozivu, iako je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu definirano da se sredstva ovog transfera koriste po programu koji donosi Vlada FBiH. Posebni kriteriji (na temelju kojih je vršeno bodovanje i izbor projekata) i visina bodova koje nose utvrđeni su znatno nakon isteka roka za prijavu, što je u konačnici moglo utjecati na to da se pojedinim aplikantima, poslije pregledane dokumentacije, putem posebnih kriterija korigira dodijeljeni broj bodova. **Nije dokumentirana metodologija utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava, niti je prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način je utvrđena visina odobrenih sredstava pojedinom korisniku.** Navedeno upućuje na netransparentnost pri dodjeli sredstava i utvrđivanju ukupnog broja bodova na razini aplikanata, odnosno da Ministarstvo nije osiguralo transparentno i efikasno upravljanje proračunskim sredstvima. To nije sukladno člancima 35., 37. i 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu.

Rok za pravdanje namjenskog utroška sredstava je, sukladno zaključenim ugovorima, najkasnije 3. 4. 2021. godine. Do okončanja revizije Izvješće o namjenskom utrošku sredstava dostavilo je šest od sedam korisnika (ukupna vrijednost dodijeljenih sredstava 830.000 KM). Jedan korisnik je podnio zahtjev za produženje roka realizacije do 30. 11. 2021. godine, što mu je i odobreno (vrijednost dodijeljenih sredstava 42.389 KM). Nadzor Sektora za znanost i tehnologiju nad utroškom sredstava ovog transfera do okončanja revizije nije okončan s obzirom na to da nije dospio rok za njihovo pravdanje. Uvidom u uzorkovana izvješća konstatirali smo da su sredstva utrošena za tekuće troškove (troškove plaća i naknada zaposlenih, režijske troškove, troškove tekućeg održavanja itd.).

Preporuka:

- **Programom utroška sredstava definirati svrhu Transfera za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH, kao i mjerljive kriterije za raspodjelu, s ciljem osiguranja transparentnog i efikasnog upravljanja proračunskim sredstvima.**

Transfer Fondaciji za mobilnost studenata i nastavnika FBiH

realiziran je u iznosu od 230.000 KM. Vlada FBiH je Odlukom iz travnja 2017. godine formirala Fondaciju za mobilnost studenata i nastavnika FBiH (u dalnjem tekstu: Fondacija), u cilju podrške realizaciji programa međunarodne akademske i studentske mobilnosti i razmjene, poticanja i stimuliranja mobilnosti studenata i nastavnika, razvoja i unapređenja oblasti visokog obrazovanja na prostoru FBiH.³¹ Temeljna djelatnost ove Fondacije financira se iz sredstava Proračuna FBiH, u okviru transfera Ministarstva (programske aktivnosti). Sukladno Statutu Fondacije, program rada, plan poslovanja i godišnji obračun donosi i usvaja Upravno vijeće, koje na prijedlog Ministarstva imenuje Vlada FBiH i koje za svoj rad odgovara Vladi FBiH. Plan poslovanja s finansijskim planom i izvješće o radu podnosi se jednom godišnje Vladi FBiH putem Ministarstva.

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/17



Vlada FBiH donijela je Odluku o davanju suglasnosti na Program rada s Financijskim planom za 2020. godinu 20. 2. 2020. godine. Programom rada za 2020. godinu planiran je nastavak realizacije multilateralnog sporazuma CEEPUS programa međunarodne suradnje³² i podrška obavljanju studentske prakse u inozemstvu. S obzirom na to da je stanje prouzrokovano pojavom pandemije COVID-19, u okviru programa CEEPUS, zateklo početkom 2020. godine mnoge inozemne studente i profesore na razmjeni u BiH, kao i studente i profesore iz BiH na razmjeni u inozemstvu, kao i da su mnoge razmjene planirane za ljetni semestar odgođene ili stavljene na čekanje, Upravno vijeće Fondacije donijelo je Izmjene i dopune Programa rada s Financijskim planom za 2020. godinu, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 3. 4. 2020. godine. Isti dan Upravno vijeće donijelo je Odluku o listi korisnika jednokratne financijske pomoći. Odlukom je odobrena lista studenata koji su se u različitim programima mobilnosti studenata zatekli u drugim državama u vrijeme pojave pandemije COVID-19 i jednokratna pomoć u iznosu od 600 KM za 285 studenata (ukupno 171.000 KM).

Ministarstvo je zaključilo Ugovor s Fondacijom, kojim su regulirana međusobna prava i obveze. Fondacija je dostavila Izvješće o radu i Financijsko izvješće za 2020. godinu. Ministarstvo je izvršilo nadzor te konstatiralo da nema primjedbi. Izvješće o radu s Financijskim izvješćem za 2020. godinu i Odluku o usvajanju Izvješća o radu za 2020. godinu Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH 2. 2. 2021. godine.

Transfer za razvoj institucija znanosti i poticanja znanstvenoistraživačkog rada od značaja za FBiH realiziran je u iznosu od 149.205 KM. Iz sredstava ovog transfera realizirani su sljedeći projekti: projekti međunarodne znanstvenotehnološke suradnje bilateralnog karaktera (46.939 KM), pokroviteljstvo nad manifestacijama u oblasti znanosti (42.091 KM), isplata naknada Savjetu za znanost (22.675 KM), projekt „Current Research Information System e-CRIS“ (21.000 KM) i nabava enciklopedijskih, znanstvenih i stručnih izdanja za potrebe sveučilišnih knjižnica u FBiH (16.500 KM).

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazane su u iznosu od 765.675 KM, a čine ih: kratkoročna razgraničenja (292.265 KM), gotovinska sredstva (134 KM) i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (473.276 KM).

Kratkoročna razgraničenja, iskazana u iznosu od 292.265 KM, u cijelosti se odnose na razgraničene rashode temeljem obveza po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova, od čega se 126.968 KM odnosi na glavnici, a 165.297 KM na kamatu i sudske troškove.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Ministarstva iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 346.675 KM (nabavne vrijednosti od 868.612 KM, ispravke vrijednosti od 521.937 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Iskazana stalna sredstva u cijelosti se odnose na materijalna stalna sredstva. Tijekom revidirane godine materijalna stalna sredstva povećana su za 4.997 KM, koliko su iskazani i izdaci za nabavu stalnih sredstava.

Materijalna stalna sredstva odnose se na: građevinske objekte (437.418 KM), kompjutersku opremu (126.546 KM), namještaj (121.003 KM), motorna vozila (117.648 KM), opremu za prijenos podataka (31.127 KM), djela likovnih umjetnika (6.100 KM) i ostalu oprema (28.770 KM).

U okviru građevinskih objekata evidentirana je zgrada čija je nabavna vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 437.418 KM, a koja se odnosi na zgradu nekadašnjeg Pedagoškog zavoda, koja se nalazi u Sarajevu, na adresi Obala Maka Dizdara br. 2. Evidentiranje zgrade izvršeno je na temelju Diobene bilance o prijenosu i podjeli stalnih sredstava, kadrova i finansijskih obveza

³² CEEPUS (Central European Exchange Programme for University Studies) je program razmjene studenata i profesora, koji omogućava mobilnost studenata i sveučilišnih profesora s osnovnim ciljem: unapređenje obrazovanja na sveučilištima.



Federalnog ministarstva obrazovanja, znanosti, kulture i sporta, zaključenog između Ministarstva i Federalnog ministarstva kulture i sporta od 19. 3. 2004. godine i Aneksa Diobene bilance iz 2005. godine. Nije prezentirano da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti kako bi osiguralo vjerodostojnu dokumentaciju o posjedu i vlasništvu zgrade koja je evidentirana u poslovnim knjigama.

Preporuka:

- **osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zgrade koja je knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama.**

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 765.675 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obveze (666.170 KM), obveze prema zaposlenicima (97.980 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.525 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na: obveze temeljem transfera (368.479 KM), obveze prema dobavljačima (4.933 KM), obveze prema zaposlenicima temeljem naknada za rad u povjerenstvima uključujući poreze i doprinose (493 KM) i ostale kratkoročne obveze (292.265 KM).

Ostale kratkoročne obveze u cijelosti se odnose se na obveze po izvršnim sudske rješenjima iz radnih sporova. Evidentirane su temeljem instrukcije Federalnog ministarstva financija na način da su priznati razgraničeni rashodi po temelju izvršnih sudske rješenja i tekuće obveze. Evidentiranje obveza temeljem sudske rješenja na poziciji razgraničenih rashoda nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, jer ove obveze predstavljaju dospjele obveze, koje je trebalo planirati i evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda u izještajnom razdoblju na koje se odnose, nezavisno od plaćanja. Tijekom 2020. godine isplaćen je glavni dug u iznosu od 47.202 KM, koliko je i evidentirano na poziciji Drugi tekući rashodi. Od ovog iznosa putem izvansudske nagodbe izmireno je 45.102 KM.

Obveze prema zaposlenicima odnose se na: obveze po temelju plaće za prosinac 2020. godine (78.637 KM), obveze za naknade troškova zaposlenih za prosinac 2020. godine (9.090 KM) i obveze po obustavama iz plaća (10.252 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode za neiskorištena namjenska sredstva po projektu „Preporuke za politiku i poboljšanje alata za agencije za provedbu zakona i sigurnosne službe koje sprečavaju nasilnu radikalizaciju – PERICLES“.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je 31. 12. 2019. godine donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 65.915 KM³³ putem sedam postupaka, i to: četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i tri izravna sporazuma. Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2020. godinu izvršena je 6. 5. i 17. 9. 2020. godine korekcijom broja, vrste i procijenjene vrijednosti postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2020. godinu, uključujući dvije izmjene i dopune, iznosila 57.725 KM.

U Izještu o planiranim i izvršenim javnim nabavama navedeno je da su provedena tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 26.026 KM i pet izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 13.542 KM, što ukupno iznosi 39.568 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabave tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 26.026 KM, te nisu uočeni značajniji propusti.

Ministarstvo tijekom 2020. godine nije postupalo sukladno odredbama članaka 70. i 75. Zakona o javnim nabavama³⁴ budući da na svojoj web-stranici nije objavilo odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača i temeljne elemente ugovora za postupke javnih nabava koji su provedeni tijekom 2020.

³³ Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om.

³⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14



godine. Shodno navedenom, konstatirali smo da se nisu poštovale odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza Ministarstva kao ugovornog tijela po pitanju izvješćivanja o rezultatima postupaka javnih nabava i temeljnih elemenata zaključenih ugovora.

Preporuka:

- *izvješćivanje o rezultatima postupaka javnih nabava i temeljnih elemenata zaključenih ugovora provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.*

9. RASPODJELA PRIHODA OSTVARENIH PO TEMELJU NAKNADA ZA PRIVREĐIVANJE IGARA NA SREĆU ZA 2019. GODINU I NADZOR NAD UTROŠKOM

Zakonom o igrama na sreću³⁵ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po temelju naknada za priređivanja igara na sreću³⁶ (u dalnjem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom (namjenskom) računu Riznice FBiH. Sukladno Uredbi, sredstva se usmjeravaju na financiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti 15%), a nadležno ministarstvo vrši raspodjelu sredstava, izvješćivanje o utrošku i nadzor nad utroškom sredstava. Federalno ministarstvo financija je početkom 2020. godine dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po temelju naknada za privređivanje igara na sreću u 2019. godini prikupljeno 3.311.375 KM, od čega Ministarstvu pripada 496.700 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 25. 6. 2020. godine odobren je raspored prihoda ostvarenih u Proračunu FBiH za 2019. godinu po temelju naknada za priređivanje igara na sreću, za financiranje programa i projekata iz oblasti „Sudjelovanje u liječenju, prevenciji i borbi protiv ovisnosti o drogi, alkoholu, igrama na sreću i kocki“ u iznosu od 362.840 KM (66 korisnika, do 6.230 KM po korisniku) i iz oblasti „Zaštita prava djece koja su žrtve zlostavljanja, pedofilije, prosjačenja“ u iznosu od 133.860 KM (23 korisnika, do 6.230 KM po korisniku). Sredstva su u Glavnoj knjizi riznice knjigovodstveno evidentirana kao izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija, a s korisnicima su potpisani ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava.

Iako je Uredbom propisano da svi programi i projekti koji se financiraju iz sredstava od igara na sreću moraju ispunjavati opće kriterije iz članka 4. Uredbe i posebne kriterije koje utvrđuju federalna ministarstva, revizijom smo konstatirali da je Povjerenstvo za ocjenu i bodovanje programa i projekata ocjenu i bodovanje vršilo samo na temelju posebnih kriterija objavljenih u Javnom pozivu, koje je detaljnije razradilo na potkriterije. Posebni kriteriji koje je utvrdilo Ministarstvo dijelom obuhvaćaju opće kriterije utvrđene Uredbom. **Nije nam prezentiran dokaz da su opći kriteriji, utvrđeni Uredbom, primjenjeni prilikom ocjene i bodovanja pristiglih prijava, zbog čega ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno odredbama Uredbe i da izabrani programi i projekti koji se financiraju iz sredstava od igara na sreću ispunjavaju opće kriterije utvrđene Uredbom.**

Određeni posebni kriteriji, koje je Povjerenstvo detaljnije razradilo na potkriterije, općeniti su i nisu mjerljivi, što upućuje na to da je ocjena dana isključivo na temelju subjektivne procjene članova Povjerenstva. Za primjer navodimo poseban kriterij „kvalitet ponuđenog projekta s aspekta metodologije izrade, odnosno jasno definiranih ciljeva i metoda provođenja projektnih aktivnosti“ koji je razrađen na pet potkriterija i za koji se moglo dobiti od 0 do 4 boda, s tim da nije definirano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje. Zatim poseban kriterij „projekt je inovativan i ima potencijal da će popuniti prazninu u postojećim praksama pružanja usluga u oblasti za koju je projekt ili program pripremljen“, koji je razrađen na četiri potkriterija i za koji se moglo dobiti od 0 do 3 boda, nije definirano šta predstavlja pojedini potkriterij, odnosno čime se dokazuje.

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 60/15

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17



Ministarstvo je u utvrđenom roku dostavilo Vladi FBiH Informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima po temelju naknada za privređivanje igara na sreću, koju je Vlada FBiH usvojila zaključkom od 18. 2. 2021. godine.

Od ukupno 89 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u iznosu od 496.700 KM, Izvješće o namjenskom utrošku sredstava do utvrđenog roka dostavila su 83 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u iznosu od 459.995 KM. Izvješće nije dostavilo šest korisnika kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 36.705 KM, te su prema njima poduzete odgovarajuće aktivnosti početkom 2021. godine, koje su rezultirale pravdanjem sredstava u iznosu od 30.475 KM. Za četiri korisnika koja su dostavila Izvješće utvrđeno je da sredstva nisu utrošena namjenski (21.735 KM). U ožujku 2021. godine ovim korisnicima upućeni su zahtjevi za povrat dodijeljenih sredstava.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da prilikom ocjenjivanja pristiglih programa i projekata nisu primjenjeni opći kriteriji definirani Uredbom. Rasподjela prihoda ostvarenih po temelju naknada za privređivanje igara na sreću za 2019. godinu izvršena je primjenom posebnih kriterija, od kojih je dio općenit i nije mjerljiv, te za koje nije definirana dokumentacija koja je dokaz o njihovom ispunjavanju, što omogućuje favoriziranje pojedinih projekata prilikom izbora korisnika sredstava. Navedeno ukazuje na to da Ministarstvo nije osiguralo efikasno upravljanje proračunskim sredstvima, sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu.

Preporuka:

- *primijeniti opće kriterije utvrđene Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po temelju naknada za privređivanja igara na sreću i propisati mjerljive posebne kriterije za vrednovanje projekata i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 12. 5. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja i neslaganja na dane preporuke i nalaze u Nacrtu izvješća o finansijskoj reviziji za 2020. godinu, koja se odnose na: definiranje svrhe Transfera za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH i mjerljivih kriterija za raspodjelu putem Programa utroška sredstava; sačinjavanje Programa utroška sredstava sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za godinu za koju se planira realizacija transfera; uspostavu i implementiranje sustava unutarnjih kontrola u dijelu donošenja mape poslovnih procesa; primjenu općih kriterija utvrđenih Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po temelju naknada za privređivanja igara na sreću i propisivanje mjerljivih posebnih kriterija za vrednovanje projekata. Komentare na dane preporuke i nalaze nismo prihvatili jer nisu adekvatno obrazloženi, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, odnosno danih preporuka. S tim u vezi dajemo sljedeća obrazloženja:

- u vezi sačinjavanja Programa utroška sredstava skrećemo pozornost na odredbe članka 37. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2020. godinu, kojima je definirano da su bitni elementi Programa utroška sredstava: naziv programa, svrha programa, kriterij za raspodjelu sredstava, visina sredstava, izvori sredstava, kategorija korisnika sredstava, te način i rokovi izvješćivanja. Programom utroška sredstava utvrđen je raspoloživi iznos sredstava na razini transfera, te nisu poznata raspoloživa sredstva za pojedine programe unutar transfera. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način se utvrđuju raspoloživa sredstva po pojedinačnim programima unutar transfera, odnosno nije poznato na koji način, tko i u kojem aktu utvrđuje iznos sredstava za pojedinačne programe;



- mapa poslovnih procesa koja sadrži opise poslovnih procesa koji se realiziraju, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovu realizaciju, predstavlja temelj za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Kvalitetno sačinjena mapa poslovnih procesa, s jasno preciziranim ciljevima, olakšava identifikaciju ključnih rizika i rukovodstvu omogućava da za utvrđene rizike visoke razine preispita postojeće kontrolne aktivnosti i poduzme adekvatne mjere.

U obrazloženju u vezi s usklađivanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s člankom 15. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nisu navedene primjedbe, nego dodatna pojašnjenja koja smo prihvatili i inkorporirali u Izvješće.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Marijana Milićević – voditeljica tima

Senad Hasičić – član tima



V PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu						
Naziv institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2 x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	0,0%	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0,0%	
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0,0%	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0,0%	
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0,0%	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0,0%	
2. Doprinosi za socijalnu skrb	0	0	0	0	0,0%	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0,0%	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0,0%	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0,0%	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0,0%	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0,0%	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0,0%	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0,0%	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0%	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0,0%	
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0,0%	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0%	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0%	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0%	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,0%	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0,0%	
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0,0%	
Administrativne pristojbe	0	0	0	0	0,0%	
Sudske pristojbe	0	0	0	0	0,0%	
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	0	0	0,0%	
Ostale proračunske naknade i pristojbe	0	0	0	0	0,0%	
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0,0%	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0,0%	
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0,0%	
Novčane kazne	0	0	0	0	0,0%	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,0%	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0,0%	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,0%	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0,0%	
Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0,0%	
Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0,0%	
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0,0%	
16. Donacije	0	0	0	0	0,0%	
II. RASHODI (od 1 do 7)	5.399.877	5.268.195	8.487.526	-131.682	97,6%	



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.130.800	1.076.048	1.262.282	-54.752	95,2%
	Bruto plaće i naknade plaća	976.880	950.764	1.110.758	-26.116	97,3%
	Naknade troškova zaposlenih	153.920	125.284	151.524	-28.636	81,4%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	102.572	99.830	117.656	-2.742	97,3%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	161.405	98.648	154.198	-62.757	61,1%
	Cestovni troškovi	19.400	3.669	19.203	-15.731	18,9%
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	31.200	17.442	25.618	-13.758	55,9%
	Nabava materijala i sitnog inventara	14.500	14.170	16.058	-330	97,7%
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.700	3.631	9.882	-7.069	33,9
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	7.500	4.144	2.786	-3.356	55,3%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.352	4.886	5.423	-3.466	58,5%
	Ugovorene i druge posebne usluge	69.753	50.706	75.228	-19.047	72,7%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.005.100	3.993.669	6.853.390	-11.431	99,7%
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	1.400.000	1.398.242	2.981.926	-1.758	99,9%
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.550.000	2.548.225	3.845.639	-1.775	99,9%
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0%
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0%
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0%
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0%
	Drugi tekući rashodi	55.100	47.202	25.825	-7.898	85,7%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0%
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0%
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0,0%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0,0%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,0%
7.	Tekuća proračunska rezerva	0	0	0	0	0,0%
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-5.399.877	-5268.195	-8.487.526	131.682	97,6%
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,0%
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,0%
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	5.000	4.997	8.305	-3	99,9%
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0%
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,0%
	Nabava opreme	5.000	4.997	8.305	-3	99,9%
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0%
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0,0%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0,0%
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	5.000	4.997	8.305	-3	99,9%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-5.404.877	-5.273.192	-8.495.831	131.685	97,6%
IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0,0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0%



	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0%
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0%
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0%
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	0	0	0	0	0,0%
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,0%
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0%
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0,0%
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0%
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0%
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0,0%
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0,0%
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0%
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0%
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,0%
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0,0%
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,0%
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0,0%
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0%
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0,0%
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,0%
	Otkup duga	0	0	0	0	0,0%
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0,0%
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-5.404.877	-5.273.192	-8.495.831	131.685	97,6%

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu odobrilo 24. 2. 2021. godine.

Tajnik Ministarstva po ovlaštenju Vlade FBiH
Alden Kajtaz



Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine				
Naziv institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti				
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3) x100	
1	2	3	4	
I. AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	765.675	739.203		
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	134	37		
2. Vrijednosni papiri	0	0		
3. Kratkoročna potraživanja	0	0		
4. Kratkoročni plasmani	0	0		
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	473.276	390.182		
6. Zalihe materijala i robe	0	0		
7. Zalihe sitnog inventara	0	0		
8. Kratkoročna razgraničenja	292.265	348.984		
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	346.675	356.254		
9. Stalna sredstva	868.612	863.615		
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	521.937	507.361		
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	346.675	356.254		
12. Dugoročni plasmani	0	0		
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0		
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0		
15. Vrijednosni papiri	0	0		
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0		
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0		
18. Dugoročna razgraničenja	0	0		
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.112.350	1.095.457		
II. PASIVA				
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	765.675	739.203		
19. Kratkoročne tekuće obveze	666.170	621.300		
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0		
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0		
22. Obveze prema zaposlenicima	97.980	112.601		
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0		
24. Kratkoročna razgraničenja	1.525	5.302		
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0		
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0		
26. Ostale dugoročne obveze	0	0		
27. Dugoročna razgraničenja	0	0		
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	346.675	356.254		
28. Izvori stalnih sredstava	346.675	356.254		
29. Ostali izvori sredstava	0	0		
30. Izvori sredstava rezervi	0	0		
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0		
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0		
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.112.350	1.095.457		

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 22. 2. 2021. godine.

**Tajnik Ministarstva po ovlaštenju Vlade FBiH
Alden Kajtaz**