



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*MINISTARSTVA SIGURNOSTI  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**MINISTARSTVA SIGURNOSTI BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-1009/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**

## Sadržaj

|                      |  |           |
|----------------------|--|-----------|
| <b>I</b>             | <b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>            | <b>3</b>  |
| 1.                   | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJETAJIMA.....            | 3         |
| 2.                   | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....                        | 5         |
| <b>II</b>            | <b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME) .....</b>      | <b>7</b>  |
| <b>III</b>           | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>                    | <b>8</b>  |
| 1.                   | KRITERIJI .....                                      | 8         |
| 2.                   | REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA ..... | 8         |
| 3.                   | SISTEM INTERNIH KONTROLA.....                        | 10        |
| 3.1.                 | Organizacija i rukovođenje .....                     | 11        |
| 3.2.                 | Finansijsko upravljanje i kontrola .....             | 11        |
| 3.3.                 | Interna revizija.....                                | 12        |
| 4.                   | BUDŽET .....   | 13        |
| 4.1.                 | Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....                | 13        |
| 5.                   | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                         | 14        |
| 5.1.                 | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....          | 14        |
| 5.1.1.               | <i>Bruto plaće</i> .....                             | 15        |
| 5.1.2.               | <i>Naknade troškova zaposlenih</i> .....             | 15        |
| 5.1.3.               | <i>Putni troškovi</i> .....                          | 16        |
| 5.1.4.               | <i>Izdaci za upotrebu vozila</i> .....               | 16        |
| 5.1.5.               | <i>Donacije</i> .....                                | 17        |
| 5.2.                 | Pregled prihoda i primitaka .....                    | 17        |
| 5.3.                 | Bilans stanja .....                                  | 17        |
| 6.                   | ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....        | 18        |
| 7.                   | JAVNE NABAVKE .....                                  | 19        |
| 8.                   | OSTALO .....   | 19        |
| 8.1.                 | IT revizija.....                                     | 19        |
| 9.                   | KOMENTARI .....                                      | 21        |
| <b>PRILOZI</b> ..... |  | <b>21</b> |

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJETAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

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

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

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

### *Skretanje pažnje<sup>2</sup>*

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *Interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja);*
- *Na osnovu ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

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

---

<sup>2</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 26.07.2022. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je deset preporuka. Preporuke se odnose na reviziju usklađenosti, odnosno neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, osam preporuka se odnosi na slabosti, nedostatke i/ili nepravilnosti identificirane i u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

| Br. prep. | Tačka izvještaja | Revidirani proces (naslov)               | Predmet revizije       |             | Status preporuke <sup>3</sup> |                      |
|-----------|------------------|--|------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
|           |                  |  | Financijski izvještaji | Usklađenost | Nova preporuka                | Ponovljena preporuka |
| 1.        | 3.1.             | Organizacija i rukovođenje               |                        | ●           |                               | ●                    |
| 2.        | 3.3.             | Interna revizija                         |                        | ●           |                               | ●                    |
| 3.        | 5.1.2.           | Naknade troškova zaposlenih              |                        | ●           |                               | ●                    |
| 4.        | 5.1.2.           | Naknade troškova zaposlenih              |                        | ●           | ●                             |                      |
| 5.        | 5.1.3.           | Putni troškovi                           |                        | ●           |                               | ●                    |
| 6.        | 5.1.4.           | Izdaci za upotrebu vozila                |                        | ●           |                               | ●                    |
| 7.        | 5.1.4.           | Izdaci za upotrebu vozila                |                        | ●           |                               | ●                    |
| 8.        | 6.               | Zapošljavanje i status angažovanih osoba |                        | ●           |                               | ●                    |
| 9.        | 6.               | Zapošljavanje i status angažovanih osoba |                        | ●           | ●                             |                      |
| 10.       | 8.1.             | IT revizija                              |                        | ●           |                               | ●                    |

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>3</sup> Pod statusom se podrazumijeva davanje nove ili ponavljanje prethodno date preporuke. Preporuke date u prethodnoj godini koje su trebale, ali nisu realizovane su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III      **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

#### **1. KRITERIJI**

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>4</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji BiH.

#### **2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA**

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na: neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH, neuspostavljanje interne revizije u skladu s relevantnim propisima, angažovanje osoba putem ugovora o djelu za poslove koji prema opisu poslova odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima te nedovoljno efikasno provođenje aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sistema.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

---

<sup>4</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu  | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu   | Status |
|-----------|--|--|--------|
| 1.        | Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.  | Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.   | ❌      |
| 2.        | Ministarstvo je dužno uspostaviti funkcionisanje interne revizije u punom kapacitetu u skladu s relevantnim propisima.   | Funkcija interne revizije još uvijek nije uspostavljena u skladu s važećim propisima.  | ❌      |
| 3.        | Preporučujemo Ministarstvu da preduzme odgovarajuće aktivnosti u proceduri donošenja podzakonskog akta koji treba regulisati isplatu policijskog dodatka.                  | Kompletan materijal koji se odnosi na regulisanje policijskog dodatka krajem godine upućen je prema Vijeću ministara BiH radi usvajanja istog.   | ☑      |
| 4.        | Potrebno je da Ministarstvo preduzme aktivnosti u cilju rješavanja pitanja donošenja Pravilnika o izgledu policijske uniforme.   | Ministarstvo je preduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti na rješavanju pitanja donošenja Pravilnika o izgledu policijske uniforme. Po primitku mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstvo planira materijal uputiti prema Vijeću ministara BiH. | ●      |
| 5.        | Preporučujemo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.  | Prilikom obračuna i isplate naknade za prijevoz ponovno je uočeno nepostupanje u skladu s važećim podzakonskim aktom.  | ❌      |
| 6.        | Preporučujemo Ministarstvu da se prilikom izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa i rješenja o otpremnini zaposlenika pridržava odredbi utvrđenih podzakonskim aktom. | Rješenja o prestanku radnog odnosa i rješenja o otpremnini izdata su u skladu s odredbama podzakonskog akta.   | ☑      |
| 7.        | Potrebno je da Ministarstvo uspostavi odgovarajuće interne kontrole u pogledu jasnog i transparentnog načina obračuna putnih naloga.                                       | Ministarstvo još uvijek nije u potpunosti uspostavilo odgovarajuće interne kontrole u pogledu jasnog i transparentnog obračuna putnih naloga.  | ❌      |
| 8.        | Ministarstvo treba raspolagati službenim vozilima u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.   | Dva vozila Ministarstva se i dalje nalaze na korištenju kod drugih institucija, a tokom godine Ministarstvo je pozajmljivalo vozilo na korištenje od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH.   | ❌      |
| 9.        | Preporučujemo detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijeđena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom.       | I dalje se pod „loko“ relacija upisuju neprirodno velike prijeđene relacije bez obrazloženja za nastanak istih.  | ❌      |





| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu  | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu  | Status  |
|-----------|--|---|---|
| 10.       | Preporučujemo Ministarstvu da preduzme određene aktivnosti u cilju smanjenja zaključenih ugovora o djelu na poslovima koji prema opisu poslova odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima vodeći računa da se isti zaključuju samo za konkretne jednokratne poslove koji u svojoj suštini odgovaraju karakteristikama ugovora o djelu.  | Ministarstvo je i tokom 2021. godine u kontinuitetu angažovalo osobe putem ugovora o djelu na poslovima koji prema opisu poslova odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima.                     |    |
| 11.       | Preporučujemo Ministarstvu da više pažnje posveti procesu javnih nabavki u pogledu rokova za pokretanje postupaka i procjene vrijednosti nabavke u cilju blagovremene i efikasnije realizacije postupaka javnih nabavki.   | Ministarstvo je blagovremeno pokretalo procedure javnih nabavki u skladu s Planom nabavki. Nisu uočena značajna odstupanja procijenjenih u odnosu na ugovorene vrijednosti nabavki.               |    |
| 12.       | Preporučujemo Ministarstvu da provede neophodne aktivnosti u cilju što skorijeg uspostavljanja novog AFIS sistema, s obzirom na to da je tehnički sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sistema, čime je povećan rizik od ugrožavanja njegovog neometanog funkcionisanja.   | Provode se aktivnosti u cilju uspostavljanja novog AFIS sistema.  |    |
| 13.       | Budući da TETRA sistem nije u funkciji neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine, stoga preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji sa policijskim agencijama, te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije spomenutih sistema. | Nisu provedene aktivnosti koje su neophodne za implementaciju novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema (TETRA) za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. |  |

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u aprilu 2009. godine. Ovim pravilnikom predviđeno je 237 radnih mjesta u Ministarstvu.

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenik ministra. Ministar je imenovan u julu 2020. godine, dok je zamjenik ministra imenovan u maju 2020. godine. U sastavu ovog ministarstva kao upravne organizacije nalaze se Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Agencija za policijsku podršku i Služba za poslove sa strancima.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.*

pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za

opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>. Provedenom revizijom utvrđeno je da Ministarstvo još uvijek nije uskladilo pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Naime, iz prezentovane dokumentacije zaključili smo da je cjelokupna procedura praktično na samom početku. Unutar Ministarstva je u oktobru 2020. godine formirana Radna skupina za pripremu Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a nakon toga, u maju 2021. godine je formirana uža Radna skupina čiji je rad na pripremi Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji još uvijek u toku.

S obzirom na protek vremena i obim do sada obavljenog posla u vezi s usaglašavanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH, zaključujemo da Ministarstvo nije preduzelo neophodne aktivnosti na usklađivanju unutrašnje organizacije s odlukama Vijeća ministara BiH.

#### PREPORUKA 1

**Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.**

### 3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je u značajnoj mjeri uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>7</sup> i podzakonskim aktima, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Utvrđena je mapa poslovnih procesa, procijenjeni rizici i u elektronskom obliku uneseni u PIFC aplikaciju.

U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Ministarstvo je usvojilo Akcioni

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH broj 30/13,67/15 i 51/18

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

plan razvoja sistema internih finansijskih kontrola u Ministarstvu za 2021. godinu kao i Akcioni plan mjera/aktivnosti za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju radne skupine za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu utvrđena je obaveza radne skupine da najmanje jednom godišnje dostavlja rukovodiocu institucije Izvještaj o stepenu uspostavljenosti, stanju i preporukama za dalje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu. Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

### 3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, interna revizija Ministarstva mjerodavna je za obavljanje revizije u samom Ministarstvu, Agenciji za policijsku podršku, Agenciji za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje kadrova i Službi za poslove sa strancima BiH.

Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo jedinicu interne revizije u skladu s važećim propisima. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu ministra, ali ova pozicija nije usklađena s propisima iz područja interne revizije.

Ministarstvo je bilo u obavezi uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi

*Interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima.*

na internu reviziju u skladu s važećim propisima, kao preduslov za formiranje Jedinice za internu reviziju u skladu s relevantnim propisima.

Procedura usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji vezano za internu reviziju je praktično na samom početku. Prijedlogom pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je predviđeno uspostavljanje organizacione jedinice interne revizije s četiri radna mjesta i to rukovodiocem jedinice interne revizije, dva interna revizora i višim referentom za administrativno-tehničke poslove i obradu podataka. U toku je prikupljanje mišljenja od nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Međutim, na ovaj prijedlog još uvijek nije dala mišljenje niti Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH, tako da materijal još uvijek nije upućen Vijeću ministara BiH na pribavljanje saglasnosti.

#### PREPORUKA 2

**Ministarstvo je dužno uspostaviti funkciju interne revizije u skladu s relevantnim propisima iz područja interne revizije.**

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

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

## 4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>10</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu<sup>11</sup>.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.639.000 KM, od čega za tekuće izdatke 7.436.000 KM, za kapitalne izdatke 123.000 KM, a za tekuće grantove i transfere 80.000 KM.

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.639.000 KM, ali sredstva za kapitalne izdatke i tekuće grantove i transfere nisu bila raspoloživa zbog uslova privremenog finansiranja. Također, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 11.735 KM odobrenih na osnovu odluka Vijeća ministara BiH u svrhu plaćanja troškova za angažman međunarodne pomoći u gašenju požara (7.735 KM) te troškova za humanitarnu pomoć iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (4.000 KM). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 7.047.230 KM. Ministarstvo je također imalo na raspolaganju sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta za izgradnju azilantskog centra u iznosu od 19.671 KM i sredstva iz IPA projekta za podršku provođenja zakona u iznosu od 511.938 KM. Na ovim pozicijama u 2021. godini nije bilo realizacije sredstava.

Sredstva novčanih donacija koja su bila na raspolaganju u ukupnom iznosu od 528.770 KM realizovana su u iznosu od 464.963 KM.

Dakle, u konačnici ukupan korigovani budžet Ministarstva za 2021. godinu iznosio je 8.711.114 KM, koliko je i prikazano i finansijskim izvještajima, ali su stvarno raspoloživa sredstva bila manja za kapitalne izdatke i tekuće grantove.

S obzirom na to da budžet za 2021. godinu nije usvojen, Ministarstvo nije moglo realizovati sredstva dva tekuća granta: Smještaj za strance žrtve trgovine ljudima (70.000 KM) i Obilježavanje evropskog dana (10.000 KM).

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Ministarstva, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturisanju rashoda Ministarstva u ukupnom iznosu od 207.000 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih (25.000 KM), putnih troškova (20.000 KM), troškova energije i komunalnih usluga (5.000 KM) i ugovorenih i drugih usluga (157.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji nabavke materijala (10.000 KM) i troškova tekućeg održavanja (197.000 KM).

### 4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

**Dodatak na plaću policijskim službenicima:** Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>12</sup> utvrđeno je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak). Pravo na ovaj dodatak ostvaruju policijski službenici i to pojedinačno najviše do 40% od osnovne plaće, izuzev

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20.

policijskih službenika raspoređenih na poslove u sastavu Jedinice za specijalnu podršku Državne agencije za istrage i zaštitu čiji dodatak može iznositi do 50% od osnovne plaće. Državnim službenicima Državne agencije za istrage i zaštitu, koji obavljaju poslove koji su u neposrednoj vezi s operativno-istražnim poslovima i koji su kao takvi utvrđeni u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, pripada pravo na poseban dodatak do 25% od osnovne plaće.

Zakonom je predviđeno da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije reguliše isplata policijskog dodatka. Pojedinačno rješenje o utvrđivanju policijskog dodatka donosi direktor svake policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta. Međutim, Vijeće ministara još uvijek nije donijelo podzakonski akt koji reguliše isplatu policijskog dodatka, a dodatak na plaću policijskim službenicima isplaćivan je na osnovu akata koje su donijeli rukovodioci policijskih agencija, bez da je ispunjen preduslov definisan Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Ministarstvo je preduzelo aktivnosti u skladu sa svojom nadležnosti utvrđenoj Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH u vezi s donošenjem podzakonskog akta kojim će se regulisati isplata policijskog dodatka. Nakon što su prikupljena potrebna mišljenja nadležnih organa i ostala potrebna dokumentacija, Ministarstvo je 29.12.2021. godine uputilo kompletiran materijal Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH sa zahtjevom da se uvrsti na dnevni red naredne sjednice Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo dostavljeni materijal.

**Pravilnik o policijskim uniformama:** Ministarstvo je preduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti s ciljem dostavljanja Pravilnika o izgledu policijske uniforme Vijeću ministara BiH na usvajanje. Još 17.09.2018. godine Ministarstvo je zaprimilo mišljenje Ureda za zakonodavstvo na Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme. Mišljenje od Ministarstva finansija i trezora BiH prvobitno je zatraženo 08.09.2021. godine, a na isti je upućena i urgencija 22.09.2021. godine. Na zahtjev Ministarstva finansija i trezora BiH, 28.12.2021. godine dostavljena je dopuna materijala vezano za obrasce fiskalne procjene uticaja. U vrijeme obavljanja završne revizije (mart 2022. godine) još uvijek nije dobijeno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Po primitku mišljenja Ministarstvo planira materijal uputiti prema Vijeću ministara BiH.

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine. Ministarstvo je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

### **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.512.193 KM, što je za 2.069.144 KM manje u odnosu na isti period prethodne godine. Manje izvršenje se najvećim dijelom odnosi na manje realizovane pozicije novčanih donacija i tekućih grantova (zbog uslova privremenog finansiranja ova sredstva nisu bila raspoloživa).



Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (4.857.643 KM), naknade troškova zaposlenih (743.986 KM), troškove tekućeg održavanja (488.112 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (477.875 KM).

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

#### ***5.1.1. Bruto plaće***

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.857.643 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.876.070 KM, a porezi i doprinosi 1.981.573 KM. Bruto plaće i naknade su za 210.097 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Bruto plaće i naknade u 2021. godini u Ministarstvu su isplaćene za prosječno 179 zaposlenih.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Ministarstvo je nastavilo s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>13</sup>. Ukupno 96 zaposlenih je napredovalo unutar platnih razreda na osnovu ocjene rada, sticanja većeg stepena stručnog zvanja kao i na osnovu kombinacije ova dva kriterija. Tokom revizije nisu konstatovane nedosljednosti u primjeni Metodologije.

#### ***5.1.2. Naknade troškova zaposlenih***

**Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla:** Iz revidiranog uzorka vidljivo je da na zahtjevima za regulisanje prava na prijevoz nije prikazana najkraća prometna putna komunikacija za utvrđivanje udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada kako to definiše Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH<sup>14</sup>. Ministarstvo nije vršilo provjeru relacija navedenih u zahtjevima te su naknade obračunavane i isplaćivane u iznosima većim od pripadajućih. Nadalje, u pojedinim slučajevima primijećen je izostanak ovjerene izjave o prijevozu propisane odlukom Vijeća ministara BiH koja reguliše pravo na ostvarivanje ove naknade.

### **PREPORUKA 3**

**Preporučujemo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz s posla i na posao vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.**

**Naknada za odvojeni život:** Konstatovano je da naknada za odvojeni život u pojedinim slučajevima nije obračunata u skladu s važećim propisima, odnosno Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje. Naime, revizijom uzorka putnih naloga za službena vozila i isplatnih listi naknade za odvojeni život konstatovali smo da je u određenim slučajevima korisnik prava na naknadu boravio u mjestu prebivališta dok mu je istovremeno isplaćena naknada za odvojeni život u punom iznosu. Dakle, prilikom obračuna i isplate naknade za odvojeni život ista nije umanjena razmjerno broju dana provedenih u mjestu prebivališta.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 72/17

## **PREPORUKA 4**

**Ministarstvo je dužno preispitati postupak obračuna i isplate naknade za odvojeni život zaposlenim koji ostvaruju pravo na istu.**

### ***5.1.3. Putni troškovi***

Zaključno s 31.12.2021. godine, putni troškovi su iskazani u iznosu od 207.882 KM od čega se 54.575 KM odnosi na službena putovanja u zemlji, a 153.307 KM na službena putovanja u inostranstvu. Provedenim postupcima revizije ustanovljene su određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola. Naime, kod određenog broja putnih naloga uočene su neusaglašenosti između odluka o upućivanju na službeno putovanje i putnih naloga. Neusaglašenost se odnosi na to da je u odlukama navedeno da određeni troškovi padaju na teret organizatora, dok je na obračunu putnog naloga vidljivo da ti troškovi padaju na teret Ministarstva i obratno. Zatim, u pojedinim odlukama je navedeno kako će se koristiti određeno prijevozno sredstvo, ali iz putnih naloga je vidljivo da je korišteno neko drugo prijevozno sredstvo i sl. Također, u jednom slučaju je uočeno kako troškovi smještaja nisu realizovani prema kategoriji hotelskog smještaja u odnosu na status zaposlenog.

## **PREPORUKA 5**

**Ministarstvo treba unaprijediti interne kontrole u dijelu odobravanja službenih putovanja kao i u dijelu pravdanja istih.**

### ***5.1.4. Izdaci za upotrebu vozila***

Ministarstvo je prethodne godine privremeno ustupilo dva vozila na korištenje Društvu Crvenog krsta BiH i Savezu sindikata policijskih tijela u BiH. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>15</sup> regulisani su uslovi nabavke, broj i način korištenja službenih vozila za potrebe institucija BiH, kao i prava, obaveze i postupanja zaposlenih i osoba koje upravljaju službenim vozilima, ali istim nije predviđena mogućnost ustupanja ili pozajmljivanja vozila od drugih institucija. Ustupanja službenih vozila na korištenje drugim institucijama predstavlja nedefinisan odnos u pogledu odgovornosti za nastalu štetu na vozilu, eventualno otuđenje vozila, izdavanje naloga za korištenje službenog vozila i sl. Tokom revizije ustanovili smo da su navedena vozila i dalje na korištenju kod spomenutih institucija. Pored navedenog, Ministarstvo je tokom 2021. godine od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela pozajmilo jedno vozilo na korištenje koje je u aprilu 2021. godine vraćeno Direkciji.

## **PREPORUKA 6**

**Ministarstvo treba raspolagati službenim vozilima u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.**

Tokom revizije na testiranom uzorku kolskih naloga ustanovili smo kako se kod pojedinih naloga pod "loko" vožnjom upisuju prijeđene relacije i do 200 km bez obrazloženja za nastanak istih. Također, kod pojedinih kolskih naloga ustanovili smo kako se određene relacije kretanja ne

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

podudaraju s relacijama u izvještajima o korištenju TAG uređaja, zatim da, prema kolskim nalogima, ista osoba istovremeno upravlja s dva različita vozila, da prijeđeni put ne odgovara relaciji kretanja (npr. relacija Sarajevo-Mostar-Sarajevo 500 km, Sarajevo-Travnik-Sarajevo 300 km, Sarajevo-Beograd 593 km, Beograd-Sarajevo 504 km) itd. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Ministarstva o korištenju službenih vozila ne mogu u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

## **PREPORUKA 7**

**Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.**

### ***5.1.5. Donacije***

Tokom 2021. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 528.770 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 464.963 KM, a finansijski značajni rashodi odnose se na izdatke na osnovu ugovora o djelu (221.097 KM), putne troškove (45.017 KM), ugostiteljske i usluge smještaja (54.064 KM) i nabavku opreme (38.296 KM).

### **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ostvareni prihodi Ministarstva (bez donacija) s 31.12.2021. godine iznose 18.656 KM. Značajni prihodi se odnose na prihode od administrativnih taksi (12.275 KM) i neplanirane uplate-ostale prihode (6.373 KM) koji se odnose na prihode od refundacije bolovanja iz prethodnih godina te prihode od garancije. Tokom revizije testirani su prihodi od administrativnih taksi i tom prilikom smo ustanovili kako se iste odnose na prihode od taksi za izdavanje odobrenja za kretanje naoružanja. Takse se naplaćuju na osnovu Zakona o administrativnim taksama BiH<sup>16</sup>.

### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana neotpisana vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 5.372.540 KM, novčana sredstva u iznosu od 48.013 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od 7.254 KM. Novčana sredstva se odnose na sredstva donacije od donatora UNHCR-a. Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanje za povrat PDV-a nastalog na osnovu donacije sredstava.

U pasivi su iskazane kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 621.147 KM te izvori sredstava u iznosu od 5.372.540 KM. Kratkoročne obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (117.953 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Revidiranjem provedenog godišnjeg popisa nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH broj: 6/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 i 98/12

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 192 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 176 zaposlenih, od čega je 162 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 14 na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 237 radnih mjesta.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljen je jedan rukovodeći državni službenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, dok su četiri osobe primljene na određeno vrijeme u kabinete ministra i zamjenika ministra. Putem internog oglasa četiri državna službenika, dva stručna savjetnika i dva stručna saradnika su unaprijeđena na više pozicije dok je putem javnog oglasa jedan zaposlenik primljen na poziciju stručnog saradnika. Tri državna službenika i tri zaposlenika su interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koja pripadaju istom nivou radnog mjesta i istom platnom razredu.

U Ministarstvu je u 2021. godini radni odnos prestao za 12 zaposlenih i to za šest zaposlenih zbog sticanja uslova za odlazak u penziju, dva zaposlena zbog smrtnog ishoda, dva zaposlena zbog dobrovoljnog istupanja iz državne službe, jednog zaposlenog zbog sporazumnog raskida ugovora s Ministarstvom, a jedna osoba je odlukom rukovodioca razriješena mandatne dužnosti. Šest osoba nalazi se na neplaćenom odsustvu dok je jedna osoba na preventivnoj suspenziji do okončanja sudskog postupka.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 244.359 KM (63.441 KM iz neposredne potrošnje i 180.918 KM iz donatorskih sredstava). U odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su manji za 29.586 KM. Tokom 2021. godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 29 izvršilaca (tokom 2020. godine bilo je angažovano 38 izvršilaca).

Ministarstvo je i tokom 2021. godine angažovalo najmanje deset osoba putem ugovora o djelu za poslove koji su većim dijelom vezani za postupke azila, rad u azilantskom centru i slično, za koje je isplaćeno 114.595 KM, iako u okviru Ministarstva postoji Sektor za azil s ukupno 18 zaposlenih. Angažovanje na ovim, kao i ostalim poslovima za koje su zaključivani ugovori o djelu je uglavnom vršeno u kontinuitetu tokom cijele godine, bez transparentnih procedura angažovanja. Smatramo kako ovakvo kontinuirano angažovanje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada.

### PREPORUKA 8

**Ministarstvo je dužno angažovanje osoba za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažovanje putem ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.**

**Penzionisanje državnih službenika i zaposlenika:** Prema članu 50. stav 1. tačka b. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada državni službenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života. Revizijom je utvrđeno da je prilikom penzionisanja osobe na radnom mjestu stručnog savjetnika, a na njegovu molbu, Ministarstvo uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH tražeći da se spomenutoj osobi produži radni odnos do 31.12.2021. (zakonski uslovi za penzionisanje bili su ispunjeni 07.12.2021.), kojem je Agencija udovoljila, a što je u suprotnosti s navedenom odredbom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

## PREPORUKA 9

**Ministarstvo je dužno pridržavati se zakonskih odredbi koje regulišu pitanje penzionisanja zaposlenih u instituciji.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>17</sup>. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima<sup>18</sup>, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 38 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo tri otvorena postupka u vrijednosti od 310.900 KM i deset konkurentskih postupaka u vrijednosti od 214.610 KM. Osim navedenog, Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 45.125 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 570.635 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki vezanih za nabavku: usluga prevođenja (179.575 KM), pružanja usluga servisiranja službenih vozila (20.500 KM), usluga stalnog pristupa internetu i IPTV signala u azilantskom centru (23.448 KM) te usluge stalnog pristupa internetu u Ministarstvu (13.700 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

## 8. OSTALO

### 8.1. IT revizija

**AFIS sistem**<sup>19</sup>: Ugovor o održavanju AFIS sistema bio je na snazi do 28.10.2020. godine. Nakon toga nije zaključen novi ugovor jer planirana finansijska sredstva nisu bila dovoljna, tako da je sistem trenutno bez održavanja. Sistem otežano funkcioniše zbog kvarova koji nisu otklonjeni u proteklom periodu.

U prethodnom periodu Evropska komisija je izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u BiH. Formirana je Radna skupina i kreiran je inicijalni Akcioni plan „Nabavka i instalacija opreme za sistem automatizovane identifikacije otisaka prstiju (AFIS/APIS)“. Također, formiran je i radni tim koji je sačinjen od IT stručnjaka predstavnika institucija potpisnica Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Radni tim je održao više sastanaka na kojima je usaglašeno tehničko rješenje i izrađena tehnička specifikacija za novi AFIS sistem u BiH shodno EU pravilima. Tehnička specifikacija za novi AFIS sistem sa pratećom dokumentacijom je dostavljena Delegaciji EU u BiH na dalje postupanje. Prethodno pokrenut postupak nabavke nije okončan u 2021. godini, a imajući u vidu složen i dugotrajan postupak nabavke opreme u okviru IPA državnih programa, nije moguće tačno predvidjeti kada će AFIS sistem biti isporučen Ministarstvu.

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>18</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>19</sup> AFIS/APIS - Sistem automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova

**TETRA sistem<sup>20</sup>:** Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema nije mogao da odgovori na sve zahtjeve po pitanju održavanja sistema pa je Ministarstvo prestalo da provodi postupke nabavke usluge održavanja. Kako su se potom pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići, TETRA sistem je u 2017. godini prestao sa radom. Budući da TETRA sistem nije u funkciji, neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine.

U cilju uspostave novih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema i mreže, Vijeće ministara BiH je u 2016. godini zadužilo Ministarstvo da sačini plan kapitalnih ulaganja s izvorima finansiranja prema kojem bi se vršila nabavka opreme te da se isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje. Još uvijek nije okončano usklađivanje Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u cilju uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radiokomunikacionog sistema-TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provođenje zakona Bosne i Hercegovine s primjedbama iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH.

Tokom 2018. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH je dostavljen tekst spomenute Odluke koji je usklađen s prethodnim sugestijama i komentarima iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo je posljednjim aktom od 15.10.2020. godine dostavilo urgenciju Ministarstvu finansija i trezora BiH, ali još uvijek nije dostavljeno mišljenje na predmetnu odluku.

#### **PREPORUKA 10**

**Preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji s policijskim agencijama te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije spomenutih sistema.**

---

<sup>20</sup> TETRA - Sistem za profesionalne radiokomunikacije

## 9. KOMENTARI

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik - revizor za finansijsku reviziju (član tima), Neriman Velić – IT revizor (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela I

| Opis   | Odobreni budžet  | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Procent 5/4*100 |
|--|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1  | 2                | 3                    | 4 (2+3)             | 5                 | 6               |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                                    | <b>7,436,000</b> | <b>0</b>             | <b>7,436,000</b>    | <b>7,035,494</b>  | <b>95</b>       |
| Bruto plaće i naknade                                      | 5,048,000        | 0                    | 5,048,000           | 4,857,643         | 96              |
| Naknade troškova zaposlenih                                | 726,000          | 25,000               | 751,000             | 743,986           | 99              |
| Putni troškovi   | 145,000          | 20,000               | 165,000             | 162,865           | 99              |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga                     | 88,000           | 0                    | 88,000              | 76,839            | 87              |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge                      | 45,000           | 5,000                | 50,000              | 3,849             | 8               |
| Nabavka materijala   | 110,000          | -10,000              | 100,000             | 90,744            | 91              |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva                          | 62,000           | 0                    | 62,000              | 52,950            | 85              |
| Unajmljivanje imovine i opreme                             | 72,000           | 0                    | 72,000              | 67,761            | 94              |
| Izdaci za tekuće održavanje                                | 801,000          | -197,000             | 604,000             | 488,112           | 81              |
| Izdaci za osiguranje                                       | 15,000           | 0                    | 15,000              | 12,870            | 86              |
| Ugovorene i druge posebne usluge                           | 324,000          | 157,000              | 481,000             | 477,875           | 99              |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                                 | <b>123,000</b>   | <b>0</b>             | <b>123,000</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>        |
| Nabavka zemljišta  | 0                | 0                    | 0                   | 0                 |                 |
| Nabavka građevina  | 0                | 0                    | 0                   | 0                 |                 |
| Nabavka opreme   | 71,000           | 0                    | 71,000              | 0                 | 0               |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava                          | 0                | 0                    | 0                   | 0                 |                 |
| Rekonstrukcija i investicijsko održavanje                  | 52,000           | 0                    | 52,000              | 0                 | 0               |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                                  | <b>80,000</b>    | <b>11,735</b>        | <b>91,735</b>       | <b>11,735</b>     | <b>13</b>       |
| Smještaj za žrtve trgovine ljudima                         | 70,000           | 0                    | 70,000              | 0                 |                 |
| Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima | 10,000           | 0                    | 10,000              | 0                 |                 |
| Tekuća rezerva-Transfer kantonu                            |                  | 7,735                | 7,735               | 7,735             |                 |
| Tekuća rezerva-Crveni krst                                 |                  | 4,000                | 4,000               | 4,000             | 100             |
| <b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>               | <b>7,639,000</b> | <b>11,735</b>        | <b>7,650,735</b>    | <b>7,047,230</b>  | <b>92</b>       |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>                  | <b>0</b>         | <b>19,671</b>        | <b>19,671</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>        |
| Izgradnja azilantskog centra                               | 0                | 19,671               | 19,671              | 0                 | 0               |
| <b>6. Novčane donacije</b>                                 | <b>0</b>         | <b>528,770</b>       | <b>528,770</b>      | <b>464,963</b>    | <b>88</b>       |
| UNHCR  |                  | 308,996              | 308,996             | 294,962           |                 |
| NICS   |                  | 193,172              | 193,172             | 168,817           |                 |
| BROADMAP   |                  | 7,197                | 7,197               |                   |                 |
| USAID  |                  | 17,430               | 17,430              | 1,185             |                 |
| Donacija Vlade Japana                                      | 0                | 1,976                | 1,976               | 0                 | 0               |
| <b>7. Programi posebne namjene</b>                         | <b>0</b>         | <b>511,938</b>       | <b>511,938</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>        |
| sufinansiranje IPA   | 0                | 511,938              | 511,938             | 0                 | 0               |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                                 | <b>7,639,000</b> | <b>1,072,114</b>     | <b>8,711,114</b>    | <b>7,512,193</b>  | <b>86</b>       |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2022. godine.

Ministar  
Selmo Cikotić



## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

### Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela II

| Opis   | 31.12.2021.      | 31.12.2020.      | Procent<br>(2/3*100) |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| 1  | 2                | 3                | 4                    |
| <b>1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>55,267</b>    | <b>92,397</b>    | <b>60</b>            |
| Novčana sredstva   | 48,013           | 86,278           | 56                   |
| Kratkoročna potraživanja   | 7,254            | 6,119            | 119                  |
| Kratkoročni plasmani   | 0                | 0                |                      |
| Interni finansijski odnosi                                       | 0                | 0                |                      |
| Zalihe   | 0                | 0                |                      |
| Kratkoročna razgraničenja  | 0                | 0                |                      |
| <b>2. Stalna sredstva</b>  | <b>5,372,540</b> | <b>5,213,185</b> | <b>103</b>           |
| Stalna sredstva  | 20,789,252       | 20,413,959       | 102                  |
| Ispravka vrijednosti   | 15,416,713       | 15,200,774       | 101                  |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                          | 5,372,540        | 5,213,185        | 103                  |
| Dugoročni plasmani   | 0                | 0                |                      |
| Dugoročna razgraničenja  | 0                | 0                |                      |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                       | <b>5,427,806</b> | <b>5,305,583</b> | <b>102</b>           |
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>                    | <b>621,147</b>   | <b>682,741</b>   | <b>91</b>            |
| Kratkoročne tekuće obaveze                                       | 148,773          | 200,297          | 74                   |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                    | 0                | 0                |                      |
| Obaveze prema zaposlenima  | 472,373          | 462,550          | 102                  |
| Interni finansijski odnosi                                       | 0                | 17,837           | 0                    |
| Kratkoročna razgraničenja  | 0                | 2,057            | 0                    |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |                      |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                      | 0                | 0                |                      |
| Ostale dugoročne obaveze   | 0                | 0                |                      |
| Dugoročna razgraničenja  | 0                | 0                |                      |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                       | <b>5,372,540</b> | <b>5,213,185</b> | <b>103</b>           |
| Izvori sredstava   | 5,372,540        | 5,213,185        | 103                  |
| Ostali izvori sredstava  | 0                | 0                |                      |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                              | 0                | 0                |                      |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                     | <b>5,993,687</b> | <b>5,895,926</b> | <b>102</b>           |

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 03.03.2022. godine.

Ministar  
Selmo Cikotić

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

**Ministarstvo sigurnosti BiH**

**Tabela III**

| Opis   | Planirani iznos | Izmjene i dopune | Ukupni planirani iznos | Ostvareni iznos | Procent (5/4*100) |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| 1  | 2               | 3                | 4 (2+3)                | 5               | 6                 |
| <b>1. Neporezni prihodi</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>18,656</b>   |                   |
| Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika             | 0               | 0                | 0                      | 7               |                   |
| Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga  | 0               | 0                | 0                      | 18,648          |                   |
| Novčane kazne (neporezne prirode)  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| <b>2. Tekući transferi i donacije</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>367,549</b>  |                   |
| Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva | 0               | 0                | 0                      | 367,549         |                   |
| Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Domaće donacije  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| <b>3. Kapitalni primici</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>        |                   |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od finansijske imovine   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od dugoročnog zaduživanja  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od kratkoročnog zaduživanja  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| <b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>386,205</b>  |                   |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2022. godine

Ministar:  
Selmo Cikotić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 03.03.2022. godine

Ministar

Selmo Cikotić