



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA SIGURNOSTI
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA SIGURNOSTI
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1- 919 /21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	16
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	17
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	17
5.1.4	<i>Donacije</i>	18
5.2	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3	Bilans stanja	19
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	19
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	OSTALO	22
8.1	IT revizija.....	22
9.	KOMENTARI	23
PRILOZI	24

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 IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- 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 prijevara 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. 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 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pažnje¹

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja);*
- *po osnovu ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja);*
- *aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sistema ne provode se dovoljno efikasno duži niz godina (tačka 8.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

¹ 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.
















2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje.

Rezerva se odnosila na nabavku opreme iz donatorskih sredstava koja je izvršena bez provođenja postupaka javnih nabavki propisanih Zakonom o javnim nabavkama, mada nisu ispunjeni uslovi za izuzeće, a skretanje pažnje se odnosilo na sljedeće: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima, prilikom zapošljavanja osoblja nije osigurana potpuna dosljednost pri primjeni propisa i transparentnost postupka, aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sistema ne provode se dovoljno efikasno duži niz godina.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Nije donesen podzakonski akt koji reguliše pravo na policijski dodatak zaposlenih u policijskim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine.			
2.	Donesena je instrukcija o postupanju osnovnih organizacionih jedinica Ministarstva i upravnih organizacija u sastavu Ministarstva prilikom dostavljanja materijala Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.			
3.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			
4.	Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.			
5.	U tekućoj godini je znatno smanjena isplata naknada za produženi rad.			
6.	Ponovo smo konstatovali da se u potpunosti ne primjenjuju odredbe Odluke o ostvarivanju prava na naknadu za službeno putovanje u dijelu pravdanja putnih naloga i povrata akontacija u odnosu na ostvareni iznos troškova službenog puta.			
7.	Još uvijek ima prostora za unapređenje načina korištenja službenih vozila posebno u dijelu koji se odnosi na kilometražu za „loko“ vožnju.			
8.	Ministarstvo je uspostavilo interne kontrole po pitanju usluga održavanja i servisiranja vozila.			
9.	Opet je konstatovana praksa zaključivanja ugovora o djelu koji opisom odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima.			
10.	U 2020. godini izvršene su blagovremeno promjene vezane za stalna sredstva te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem.			
11.	Popunjavanje radnih mjesta u tekućoj godini je izvršeno prema relevantnim propisima.			
12.	Ministarstvo je uspostavilo praćenje realizacije ugovora, te je u većini slučajeva pravovremeno provodilo postupke javnih nabavki.			
13.	Za dodjelu ugovora o javnoj nabavci roba i usluga u tekućoj godini su primjenjivani postupci prema relevantnim propisima.			
14.	Provode se aktivnosti u cilju uspostavljanja novog AFIS sistema.			
15.	Nisu provedene aktivnosti koje su neophodne za implementaciju novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema (TETRA) za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH.			

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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika.

Prema tabelarnom pregledu iz poglavlja III Pravilnika-Sistematizacija radnih mjesta, sistematizovana su radna mjesta za 233 izvršioca, a prema poglavlju IV Pravilnika-Opis poslova, sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca. U procesu revizije Ministarstvo je popunilo obrazac Pregled zaposlenih po sistematizaciji radnih mjesta na 31.12.2020. godine u kojem je navedeno da su sistematizovana radna mjesta za 236 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, Kabinet sekretara, Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove, Sektor za međunarodnu saradnju i evropske integracije, Sektor za imigraciju, Sektor za azil, Sektor za borbu protiv terorizma, organizovanog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zloupotrebe narkotika, Sektor za zaštitu i spašavanje, Sektor za informatiku i telekomunikacione sisteme, Sektor za zaštitu tajnih podataka-Državni sigurnosni organ, Sektor za graničnu i opću sigurnost i Inspektorat.

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

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o

razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. U postupku revizije je konstatovano da Ministarstvo još uvijek nije okončalo predmetnu aktivnost. Naime, u januaru 2019. godine, Ministarstvo je pribavilo mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti. Nadležne institucije su u dostavljenim mišljenjima dale određene primjedbe i sugestije za provođenje korekcija u predloženom materijalu. U oktobru 2020. godine Ministarstvo je formiralo Radnu grupu za izradu novog prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Ministarstvom rukovodi ministar, imenovan u julu 2020. godine. Ministar ima jednog zamjenika koji je imenovan u maju 2020. godine. Prema članu 7. stav (3) Zakona o Vijeću ministara BiH⁴,

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 i 24/08

ako drugačije nije predviđeno ovim Zakonom, zamjenici ministara zamjenjuju ministre u slučaju njihove odsutnosti ili spriječenosti da obavljaju dužnost.

PREPORUKA 1

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

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja potrebno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji propisati poslove u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom, analizirati uzroke rizika, kvantificirati uticaj najznačajnijih rizika, ažurirati unutrašnje procedure u skladu sa rezultatima procjene rizika i sl.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, Agenciji za policijsku podršku, Agenciji za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agenciji za školovanje i stručno osposobljavanje kadrova i Službi za poslove sa strancima BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju u skladu sa važećim propisima.

Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.

Prema odredbama navedenih propisa, Ministarstvo je bilo u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uskladi dio koji se odnosi na internu reviziju.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je, u februaru 2017. godine, dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kojim je predviđeno uspostavljanje organizacione jedinice sa dva radna mjesta i to rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije uputilo Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu vezanom za internu reviziju.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je radno mjesto internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu ministra, koje je popunjeno u novembru

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 497/12, 69/17 i 59/19

2018. godine. Interni revizor u svom radu primjenjuje metodologiju rada interne revizije, te o aktivnostima izvještava Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija je sačinila Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu, Strateški plan interne revizije za period 2020-2022. godina i Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu. U skladu sa planskim dokumentima, interna revizija je u Ministarstvu obavila dvije redovne revizije i to Upravljanje ljudskim resursima i Naknade za prijevoz na posao i s posla. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja, interna revizija u tekućoj godini nije planirala, niti je obavljala, reviziju u ostalim institucijama iz nadležnosti Jedinice interne revizije Ministarstva.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno uspostaviti funkcionisanje interne revizije u punom kapacitetu u skladu sa relevantnim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.639.000 KM. Ukupno izvršenje Zakonom odobrenog budžeta iznosilo je 6.694.119 KM.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Ministarstvo je u tekućoj godini raspolagalo i dodatnim novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od 3.636.251 KM (tekuća rezerva 100.000 KM⁹, neutrošena sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta 19.671 KM¹⁰, novčane donacije 3.004.642 KM i sufinansiranje IPA 511.938 KM).

Dakle, korigovani budžet Ministarstva iznosio je 11.275.252 KM. Ukupno izvršenje korigovanog budžeta za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 9.581.337 KM (budžetska sredstva i tekuća rezerva 6.794.119 KM i novčane donacije 2.787.218 KM) ili 85%.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹¹, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 62.000 KM (povećani izdaci za energiju i komunalne usluge za 20.000 KM, ugovorene i druge usluge za 40.000 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje za 2.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 20.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 40.000 KM i nabavka opreme za 2.000 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Rješavanje pitanja isplate policijskog dodatka u policijskim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine egzistira od 2008. godine. S obzirom na

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 21/20 - Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u svrhu pružanja pomoći Republici Turskoj u saniranju posljedica zemljotresa koji se desio u januaru 2020. godine.

¹⁰ Projekat "Izgradnja objekta za smještaj tražitelja azila - Azilantski centar" je okončan u 2018. godini.

¹¹ Odluka, broj: 05-16-2-7756-3/20 od 26.11.2020. godine i Odluka, broj: 05-16-2-7756-7/20 od 24.12.2020. godine

činjenicu da su institucije kod kojih je ovaj problem prisutan upravne organizacije (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu/SIPA i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela) u sastavu Ministarstva, nesporna je nadležnost i autoritet Ministarstva u rješavanju ovog značajnog pitanja.

Nadležne institucije od 2008. godine nisu donijele podzakonski akt koji treba regulisati pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) zaposlenih u policijskim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine.

Naime, članom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² (koji je stupio na snagu u julu 2008. godine) utvrđeno je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) za zaposlene u Graničnoj policiji BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu. Prema članu 19. stav

(4) ovog Zakona, pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Kako Vijeće ministara BiH nikada nije donijelo podzakonski akt, isplata dodatka na plaće se vrši na osnovu akata koje su donijeli rukovodioci navedenih institucija, bez ispunjenog zakonskog preduslova kako je naprijed navedeno.

Predmetnim Zakonom nije bilo definisano pravo na policijski dodatak policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, jer je donesen prije operativnog uspostavljanja Direkcije. Direkcija je operativno uspostavljena početkom 2011. godine na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela¹³.

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 24. oktobra 2020. godine¹⁴, izmijenjen je član 19., u smislu da je utvrđeno da pravo na policijski dodatak imaju policijski službenici. Stavom (5) člana 19. definisano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije regulišu policijski dodaci. Pojedinačna rješenja o utvrđivanju dodatka donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta Vijeća ministara BiH shodno članu 19. stav (6) Zakona o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Prema raspoloživim informacijama u toku su aktivnosti na izradi jedinstvenog nacrtu prijedloga podzakonskog akta kojim se detaljnije regulišu posebni dodaci na osnovu dostavljenih prijedloga policijskih agencija.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme odgovarajuće aktivnosti u proceduri donošenja podzakonskog akta koji treba regulisati isplatu policijskog dodatka.

Pravilnik o policijskim uniformama: Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je na 127. sjednici održanoj 28. decembra 2017. godine donijelo Pravilnik o izgledu policijske uniforme.

¹² 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

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH zaprimio je predmetni materijal 29. marta 2018. godine, izvršio pravnu redakciju Pravidnika o izgledu policijske uniforme i dostavio isti na potpis Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

Prilikom pripreme za potpis i objavu u Službenom glasniku BiH usvojenog Pravidnika o izgledu policijske uniforme utvrđeno je da isti nije obuhvatio odredbe o primjeni Zakona o javnim nabavkama¹⁵. S tim u vezi, a imajući izražen interes Privredne komore Federacije BiH i Konzorcija proizvođača uniformi BiH (Tekstilna industrija Mostar, Sparta d.o.o. Banja Luka i Men d.o.o. Travnik), jednom odredbom u članu 61. Pravidnika o izgledu policijske uniforme, obuhvaćena je obaveza poštovanja člana 54. Zakona o javnim nabavkama, u smislu da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki policijskih uniformi, ugovorni organ obavezuje u postupku pripreme tenderske dokumentacije, u tehničkoj specifikaciji, primjenjivati pojedinačne opise u ovom Pravidniku i njegovim aneksima I, II, III ili ekvivalent odgovarajućeg kvaliteta i karakteristika navedenih u ovom Pravidniku.

Shodno navedenom, Ministarstvo je dostavilo novi tekst Pravidnika o izgledu policijske uniforme radi ponovnog razmatranja na sjednici Vijeća ministara BiH. Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme – novi tekst bio je uvršten na 154. sjednicu održanu 11. septembra 2018. godine i tom prilikom prolongirano je razmatranje istog za narednu sjednicu dok se pribave mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH.

Dana 17.9.2018. godine, Ministarstvo je zaprimilo mišljenje Ureda za zakonodavstvo na Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme. Dana 6.12.2018. godine i Ministarstvo finansija i trezora BiH je dostavilo akt u kojem je, između ostalog, navedeno da se Ministarstvo finansija i trezora BiH ne može očitovati na Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme, te da upućuje predlagača da izvrši neophodne dopune, konsultacije i pribavi odgovarajuća mišljenja kako je to navedeno u tački 2. ovog akta, te da se u ponovljenoj proceduri materijal dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH, s ciljem pribavljanja njegovog konačnog mišljenja.

Po osnovu traženog u aktu Ministarstva finansija i trezora BiH, ovo Ministarstvo je prosljedilo dopis policijskim agencijama BiH (Granična policija BiH, SIPA i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela). Odgovor je dostavljen od strane Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) dok se druge dvije policijske agencije Bosne i Hercegovine nisu izjasnile, a što je bilo potrebno radi nastavka procedure.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo preduzme aktivnosti u cilju rješavanja pitanja donošenja Pravidnika o izgledu policijske uniforme.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravidniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁶.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 9.581.337 KM, što je za 1.693.915 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (4.647.546 KM), naknade troškova zaposlenih (716.180 KM), putne troškove (54.903 KM), izdatke za upotrebu vozila (69.129 KM), izdatke za tekuće održavanje (538.641 KM) i ugovorene usluge (363.490 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (2.787.218 KM).

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

5.1.1 Naknade troškova zaposlenih

Ostvareni izdaci za naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2020. godine iznose 716.180 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok tokom rada (304.830 KM), prijevoz s posla i na posao (137.757 KM), regres za godišnji odmor (52.800 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (36.712 KM).

Naknade za prijevoz na posao i sa posla: Iz pregledanog uzorka zahtjeva za prijevoz osoba koje ostvaruju ovu naknadu, nismo se uvjerali da su svi u potpunosti u skladu sa Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁷. Naime, u pojedinim zahtjevima za ostvarivanje naknade za prijevoz nije uzimana najkraća saobraćajna putna komunikacija na relaciji od mjesta prebivališta do mjesta rada korisnika naknade, u skladu sa članom 5. stav (4) navedene Odluke.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz vrši u skladu sa važećim podzakonskim aktom.

Otpremnine zbog odlaska u penziju: Analizom rješenja o otpremninama s rješenjima o prestanku radnog odnosa, u jednom slučaju smo konstatovali da je rješenje o otpremnini za rukovodećeg državnog službenika izdato par mjeseci prije rješenja o razrješenju pomenutog lica sa dužnosti.

Navedeno nije u skladu sa članom 3. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na otpremninu prilikom odlaska u penziju u institucijama BiH¹⁸ u kojem se navodi da je rješenje o otpremnini zaposlenom u institucijama BiH rukovodilac institucije dužan izdati najkasnije 10 dana od dana izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa. U konkretnom slučaju, zaposleni je nakon sticanja otpremnine naredna tri mjeseca bio u radnom odnosu u Ministarstvu.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 72/17

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

PREPORUKA 6

Preporučujemo Ministarstvu da se prilikom izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa i rješenja o otpremnini zaposlenika pridržava odredbi utvrđenih podzakonskim aktom.

5.1.2 Putni troškovi

Realizovani izdaci putnih troškova u Ministarstvu sa 31.12.2020. godine iznose 54.903 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove dnevnica u inostranstvu (18.812 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (14.370 KM) i troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (11.727 KM).

Analizom pojedinih naloga za službena putovanja opet smo konstatovali slučajeve povrata akontacija u odnosu na realizovani iznos troškova službenog puta kao i činjenicu da smo u određenim slučajevima ponovo uočili da se putni nalozi pravdaju nakon predviđenog roka za pravdanje.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo uspostavi odgovarajuće interne kontrole u pogledu jasnog i transparentnog načina obračuna putnih naloga.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 69.129 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo (25.049 KM) i materijal i usluge održavanja vozila (21.190 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila. Također, Ministarstvu je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem može raspolagati sa dodatnih 16 vozila. Prema dostupnim informacijama Ministarstvo s 31.12.2020. godine ima 22 vozila na raspolaganju i to 5 službenih, te 17 specijalizovanih vozila.

Tokom godine Ministarstvo je izvršilo prodaju osam vozila i to dva službena, te šest specijalizovanih vozila. Prodaja vozila je izvršena putem javnog poziva za licitaciju, a nakon procjene vrijednosti vozila od strane imenovane komisije. Primici od prodaje vozila u 2020. godini iznose 62.846 KM.

Ministarstvo je u tekućoj godini privremeno ustupilo vozilo Kombi FIAT DUCATO Društvu Crvenog krsta/križa BiH dok traju okolnosti iz Odluke Vijeća ministara BiH o proglašenju nastanka stanja prirodne i druge nesreće prouzrokovane koronavirusom (COVID-19). Troškove registracije, goriva, kao i troškove redovnog i vanrednog održavanja vozila pokriva Društvo Crvenog krsta/križa BiH za vrijeme trajanja Odluke o ustupanju vozila.

Također, u decembru 2019. godine Savezu sindikata policijskih tijela u BiH ustupljeno je službeno motorno vozilo marke Škoda Octavia 1,9 TDI. Odlukom o davanju na korištenje

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

službenog motornog vozila definisano je da je Savez sindikata policijskih tijela u BiH dužan voditi brigu o ispravnosti i redovnom održavanju službenog vozila, te isto po prestanku korištenja vratiti u tehnički ispravnom stanju.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH 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. Predmetnim Pravilnikom nije predviđena mogućnost ustupanja vozila između institucija BiH. Također, ustupanje vozila na korištenje između institucija BiH nije uobičajena praksa, a samom radnjom ustupanja vozila između ostalog otvara se pitanje adekvatnosti analize potrebnog broja vozila koja je trebala prethoditi izradi pravilnika Vijeća ministara BiH kojima je odobren broj službenih vozila u institucijama BiH. Navedeni aranžman 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.

PREPORUKA 8

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

Nadalje, uvidom u određeni broj putnih naloga za vozila utvrdili smo da se u istima pod „loko“ vožnjom upisuje kilometraža od oko 100 km bez detaljnijeg obrazloženja za prijedenu kilometražu.

PREPORUKA 9

Preporučujemo detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom.

5.1.4 Donacije

U toku 2020. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 3.004.642 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 2.787.218 KM, a značajni rashodi se odnose na transfere drugim nivoima vlasti (2.357.054 KM) i ugovore o djelu (212.407 KM).

Uvidom u realizaciju dodijeljenih donacija utvrđeno je da su transferi drugim nivoima vlasti (Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH) izvršeni na osnovu odluka Vijeća ministara BiH o raspodjeli finansijskih sredstava prikupljenih od domaćih pravnih i fizičkih osoba za borbu protiv bolesti COVID-19 uplaćenih na namjenski podračun Jedininstvenog računa trezora Bosne i Hercegovine²⁰.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 27/20, 36/20 i 51/20

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 2.976.532 KM. Strukturu ostvarenih prihoda čine: prihodi od donacija (2.892.150 KM), primici od prodaje motornih vozila (62.846 KM) i neporezni prihodi (21.536 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.305.583 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.895.927 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (86.278 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.213.185 KM), obaveze prema dobavljačima (200.297 KM) i obaveze prema zaposlenima (462.550 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 192 zaposlenih. Sa 31.12.2020. godine broj zaposlenih osoba u Ministarstvu iznosio je 184.

U toku godine, na neodređeno vrijeme primljeno je osam osoba, od toga šest zaposlenika i dva državna službenika u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, Zakonom o državnoj službi BiH i Odlukom o prijemu kandidata u radni odnos.

U radni odnos na određeno vrijeme stupilo je 12 osoba - ministar imenovanjem Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, a rješenjima Ministarstva u Kabinetu ministra - šef Kabineta ministra, pet savjetnika ministra i vozač ministra. U Kabinetu zamjenika ministra - zamjenik ministra, šef Kabineta zamjenika ministra i dva savjetnika u Kabinetu ministra.

Uvidom u spisak zaposlenih osoba Centralnog obračuna plaća Ministarstva finansija i trezora BiH, konstatovali smo da dva savjetnika ministra po minulom radu nemaju evidentiran efektivni staž osiguranja prije angažovanja na sadašnje funkcije, što je u koliziji s funkcijom koju obnašaju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu, za radno mjesto savjetnika ministra nije potrebno radno iskustvo.

Jedna osoba je internim oglasom krajem godine unaprijeđena sa pozicije stručnog saradnika za podregistar u stručnog savjetnika za EU u Sektoru za zaštitu osobnih podataka.

Interno je premješteno 12 lica u okviru istih platnih razreda (sedam zaposlenika i pet državnih službenika) u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i

Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH²¹ (službeni list br. 62/10, 30/14 i 38/17).

Šest osoba se nalazi na neplaćenom odsustvu, četiri zbog imenovanja na dužnost, jedna zbog obuke u inostranstvu, a jedna radi odlaska supruga u diplomatsko-konzularno predstavništvo na dužnost.

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu ostvarilo je 12 osoba, dvoje sporazumnim prekidom radnog odnosa, troje sticanjem uslova za penziju i sedam rješenjima o razrješenju nakon isteka mandatnog perioda.

Pet osoba obavlja poslove drugog radnog mjesta u skladu sa članom 22. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Jedna osoba je na preventivnoj suspenziji do okončanja sudskog postupka.

U tekućoj godini vršene su ocjene rada državnih službenika i zaposlenika prema Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika i zaposlenika u institucijama BiH.

Ministarstvo u 2020. godini nije primjenjivalo odredbe Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda²², odnosno nije pomjeralo zaposlene unutar platnih razreda.

Ugovori o djelu: Realizacija predmetnih izdataka **iz neposredne potrošnje** sa 31.12.2020. godine iznosi 61.538 KM. Značajniji iznosi odnose se na angažman tri čuvara (portira) u Azilantskom centru Delijaš (22.885 KM), migrantska pitanja (8.771 KM), prevodilačke usluge (7.952 KM), angažman osobe za socijalizaciju povratnika (7.200 KM) i analiza zahtjeva i prijevoz tražitelja azila (6.616 KM).

U tekućoj godini, ugovori o djelu su zaključeni za 19 osoba, od kojih je troje bilo angažovano tokom cijele godine. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 25 KM do 1.048 KM. Ugovori o djelu pretežno su zaključivani za obavljanje poslova vezanih za migrantsku krizu i aktivnosti u pogledu komunikacije i prikupljanja dokumentacije u vezi tražioca azila.

Imajući u vidu da je realizacija predmetnih usluga skoro ista kao i prethodne godine, uz nešto manji broj angažovanih osoba, još uvijek smo mišljenja da se putem ugovora o djelu i dalje angažuju lica na poslovima koji opisom odgovaraju sistematizovanim radnim mjestima.

U 2020. godini za ugovore o **djelu iz projekta UNHCR** izdvojeno je 212.407 KM. U odnosu na 2019. godinu izdaci su veći za 19.966 KM. Tokom godine angažovano je 19 osoba za čiji su angažman isplaćene naknade u rasponu od 603 KM do 1.102 KM. Ugovori o djelu su zaključeni krajem 2019. godine na period od godinu dana počev od 01.01.2020. godine.

Ugovori su zaključeni za obavljanje različitih poslova u Azilantskom centru od osiguranja centra u smislu zaštite pokretne i nepokretne imovine, koordiniranja i tehničke podrške u smislu komunikacije s partnerima projekta i drugim domaćim institucijama, vođenja dokumentacije i praćenja standarda, organizacije oko podjele hrane, dostavljanja izvještaja partnerima projekta, koordinacije i saradnje s drugim službenicima iz Sektora za azil itd. Uvidom u pojedinačne ugovore o djelu utvrdili smo da se podnose izvještaji o obavljenom poslu.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

²² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

U Ministarstvu sigurnosti djeluje Sektor za azil koji izuzev pomoćnika ministra broji 10 državnih službenika i 10 zaposlenika (vozači, čistačica, dežurni u centru, referent-domar itd.).

Ugovori o djelu zaključeni su za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji spadaju u poslove iz opisa jedne od osnovnih djelatnosti institucije Sektora za azil. Veći broj ugovora zaključen je tokom cijele godine što nam prvenstveno ukazuje na to da se ne radi o kratkoročnom angažmanu i obavljanju jednokratnih konkretnih poslova za koje bi izvršitelji posla dobili ugovorenu naknadu (što je ujedno i karakteristika ugovora o djelu) nego da se radi o cjelogodišnjem angažmanu za koji se isplaćuju mjesečni iznosi, odnosno plaće.

PREPORUKA 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.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2020. godini provelo sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (tri otvorena, tri konkurentna i jedan pregovarački bez objave obavještenja²³). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.010.999 KM bez PDV-a.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku održavanja ISM sistema (205.128 KM), usluga prevođenja (179.245 KM), goriva (86.332 KM), servisiranja vozila - lot 1 (28.429 KM) i autoguma (12.504 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama²⁴.

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Ministarstvo nije vršilo blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki prema planu javnih nabavki, što ima za posljedicu da su novi ugovori dodijeljeni nakon isteka perioda trajanja prethodnog ugovora (npr. aviokarte, hrana i sredstva za higijenu, održavanje sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija). Također, Ministarstvo ne posvećuje dovoljno pažnje procjeni vrijednosti ugovora o javnoj nabavci što ima za posljedicu da su određeni ugovori zaključeni u značajno manjim iznosima od procijenjene vrijednosti (npr. gorivo i autogume).

PREPORUKA 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.

²³ Održavanje Sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija-SIC

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. OSTALO

8.1 IT revizija

AFIS sistem²⁵: U proteklim godinama, održavanje AFIS sistema je iz godine u godinu bilo sve skuplje i tehnički teže izvodivo. Po prethodno sklopljenom ugovoru koji je bio na snazi do 28.10.2020. godine vršeni su mjesečni pregledi AFIS sistema od strane dobavljača gdje je bilo više intervencija u kojima je bila potrebna zamjena hardverskih dijelova, a za što je zaduženo Ministarstvo. U 2020. godini nije zaključen ugovor o održavanju AFIS sistema jer su pristigle ponude sadržavale finansijske uslove koje Ministarstvo nije moglo prihvatiti tako da je sistem trenutno bez održavanja.

Evropska komisija je u izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u BiH, ali je podršku uslovala potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Početkom 2018. godine spomenuti Memorandum je potpisan. Formirana je Radna grupa 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, a njegov zadatak je izrada projektnog zadatka i tehničke specifikacije novog AFIS sistema.

Radni tim je u 2020. godini 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. Imajući u vidu složen i dugotrajan postupak nabavke opreme u okviru IPA državnih programa, pretpostavka je da će AFIS sistem u najboljem slučaju biti isporučen Ministarstvu tokom 2022. godine. Do tada je Ministarstvo u obavezi da održava postojeći AFIS sistem.

PREPORUKA 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.

TETRA sistem²⁶: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema u proteklom periodu nije mogao da odgovori na sve zahtjeve od strane Ministarstva. Uzimajući u obzir prethodno, Ministarstvo je prestalo da provodi postupke nabavke usluge održavanja TETRA sistema. Kako su se u 2017. godini pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići, sistem je prestao sa radom. Provedene su aktivnosti demontaže opreme TETRA sistema kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi zakupa releja, a kojima je prethodilo dobivanje neophodnih saglasnosti od institucija koje su koristile spomenuti sistem.

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.

²⁵ AFIS/APIS - Sistem automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova

²⁶ TETRA - Sistem za profesionalne radiokomunikacije

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 sa primjedbama iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH još uvijek nije okončano. Tokom 2018. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH je dostavljen tekst spomenute Odluke koji je usklađen sa prethodnim sugestijama i komentarima iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH. Iako je upućeno više urgencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dostavilo mišljenje na predmetnu odluku.

PREPORUKA 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.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su data obrazloženja za dio nalaza revizora, i to vezanih za donošenje rješenja o otpremnini prilikom odlaska u penziju, radnog iskustva savjetnika, AFIS i TETRA sistem. Dio obrazloženja vezanog za AFIS sistem smo prihvatili s obzirom na to da je ukazano na potrebu da se osigura funkcionisanje postojećeg do implementacije novog sistema, te smo stoga korigovali našu preporuku na način da smo brisali termin „ekonomski neisplativo“. Ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,436,000	0	7,436,000	6,648,099	89
Bruto plaće i naknade	5,048,000		5,048,000	4,647,546	92
Naknade troškova zaposlenih	726,000		726,000	716,180	99
Putni troškovi	145,000	-20,000	125,000	54,903	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	88,000		88,000	76,791	87
Izdaci za energiju i kom. usluga	45,000	20,000	65,000	57,820	89
Nabavka materijala	110,000		110,000	83,809	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	62,000		62,000	30,578	49
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	65,826	91
Izdaci za tekuće održavanje	801,000	-40,000	761,000	538,641	71
Izdaci za osiguranje	15,000		15,000	12,516	83
Ugovorene i druge posebne usluge	324,000	40,000	364,000	363,490	100
2. Kapitalni izdaci	123,000	0	123,000	11,570	9
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	71,000	-2,000	69,000	11,570	17
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	52,000	2,000	54,000		0
3. Tekući grantovi	80,000	100,000	180,000	134,450	75
Smještaj za strance žrtve trgovine ljudima	70,000		70,000	24,450	35
Obilježavanje Evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10,000		10,000	10,000	100
Međunarodna pomoć R Turskoj		100,000	100,000	100,000	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	7,639,000	100,000	7,739,000	6,794,119	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	19,671	19,671	0	0
Izgradnja azilantskog centra		19,671	19,671		0
6. Novčane donacije	0	3,004,642	3,004,642	2,787,218	93
UNHCR		435,096	435,096	378,892	87
NICS		153,830	153,830	19,212	12
Donacija za borbu protiv bolesti COVID-19		2,357,054	2,357,054	2,357,054	100
Donacija vlade Japana		1,976	1,976		0
BROADMAP		7,197	7,197		0
USAID		17,430	17,430		0
MUP R Češke		32,060	32,060	32,060	100
7. Programi posebne namjene	0	511,938	511,938	0	0
Sufinansiranje IPA		511,938	511,938		0
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	7,639,000	3,636,252	11,275,252	9,581,337	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 21.5.2021. godine.

Ministar:
Selmo Cikotić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	92,397	124,234	74
Novčana sredstva	86,278	109,700	79
Kratkoročna potraživanja	6,119	14,534	42
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	5,213,185	5,125,762	102
Stalna sredstva	20,413,959	20,752,166	98
Ispravka vrijednosti	15,200,774	15,626,404	97
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,213,185	5,125,762	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,305,583	5,249,997	101
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	682,741	849,346	80
Kratkoročne tekuće obaveze	200,297	387,305	52
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	462,550	444,204	104
Interni finansijski odnosi	17,837	17,837	100
Kratkoročna razgraničenja	2,057		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5,213,185	5,125,762	102
Izvori sredstava	5,213,185	5,125,762	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,895,927	5,975,108	99

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 21.5.2021. godine.

Ministar:
Selmo Cikotić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 21.5.2021.

Ministar:

Selmo Cikotić