



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-818/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Организација и руковођење	11
3.2	Интерна ревизија	13
4.	БУЏЕТ	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.2	Биланс стања	18
5.3	Преглед динамике запошљавања	19
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
7.	ОСТАЛО	23
7.1	ИТ ревизија	23
7.2	Донације	24
8.	КОМЕНТАРИ	25
	ПРИЛОЗИ	25

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Министарства** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Министарства** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Министарства** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен с одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја);
- интерна ревизија није успостављена у складу с релевантним прописима (тачка 3.3 Извјештаја);
- путем уговора о дјелу се ангажује особље за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.3 Извјештаја);
- одређени поступци јавних набавки нису проведени благовремено (тачка 6. Извјештаја);
- неефикасно се реализују активности везане за успоставу нових AFIS и TETRA система (тачка 7.1 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Министарства** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности,

финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на сљедеће: правилник о унутрашњој организацији није усклађен с важећим одлукама Савјета министара БиХ, систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу с важећим прописима, интерна ревизија није успостављена у складу с важећим прописима, за обављање послова из надлежности Министарства ангажује се особље путем уговора о дјелу, недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с важећим одлукама Савјета министара БиХ.			●
Сачињена је мапа пословних процеса, утврђени су и процијењени ризици и израђен је регистар ризика.	●		
Интерна ревизија није успостављена у складу с важећим прописима.			●
У одређеном броју случајева није у потпуности обезбијеђена досљедна примјена прописа везаних за службена путовања у дијелу који се односи на правдање налога у прописаним роковима.		●	
Висина аконтација за службена путовања у иностранство, у одређеном броју случајева, није у складу с планираним активностима.		●	
У налозима за службена путовања уписује се сврха путовања.	●		
Унапријеђене су евиденције аутогума за службена возила, али није унапријеђен систем интерних контрола приликом попуњавања путних налога за службена возила.		●	
Настављена је пракса запошљавања особља, на основу уговора о дјелу, за обављање послова који по опису одговарају пословима систематизованих радних мјеста.			●
Министарство није у потпуности обезбиједило правовремено провођење поступака јавних набавки.			●
Министарство није обезбиједило ажуран приступ у праћењу реализације уговора.			●
У текућој години је извршена набавка возила сходно општим принципима Закона о јавним набавкама.	●		
Поступци јавних набавки, у одређеном броју случајева, нису поништени иако су понуђене цијене биле веће од планираних.		●	
Нису проведе активности у циљу постављања новог AFIS система.			●
Нису проведене активности које су неопходне за имплементацију нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система (TETRA) за потребе Министарства и полицијских агенција БиХ.			●

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Систем финансијског управљања и контроле имплементира се у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Такође, Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација, опис радних мјеста, број извршилаца, те начин рада и руковођења утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у априлу 2009. године. Према табеларном прегледу из поглавља III Правилника - Систематизација радних мјеста, систематизована су радна мјеста за 233 извршиоца, а према поглављу IV Правилника - Опис послова, систематизована су радна мјеста за 237 извршилаца. У процесу ревизије Министарство је попунило образац Преглед запослених по систематизацији радних мјеста на 31.12.2018. године, у коме је наведено да су систематизована радна мјеста за 236 извршилаца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине² и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине³. Поступцима ревизије уочили смо сљедеће:

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ.

Током 2018. године трајале су активности везане за прибављање мишљења надлежних институција. Наиме, правилник о унутрашњој организацији доноси руководица органа управе уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. Приликом подношења

приједлога правилника о унутрашњој организацији Савјету министара БиХ ради давања сагласности, руководица органа управе дужан је доставити и мишљење Уреда за законодавство БиХ (у погледу усаглашености с Уставом БиХ, законима БиХ и методолошким јединством у изради прописа), Министарства правде БиХ (у погледу

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 30/13

³ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

питања која се односе на организацију и функционисање органа управе БиХ и њихове међусобне односе) и Министарства финансија и трезора БиХ (у погледу финансијских средстава, ако провођење правилника о унутрашњој организацији захтијева обезбјеђење финансијских средстава). Министарство је, у јануару 2019. године, добило предметна мишљења.

Министарство правде БиХ је указало на потребу корекције предложених описа послова за пет радних мјеста. Министарство финансија и трезора је у Мишљењу, број: 05-02-2-5498-9/18 од 29.01.2019. године, осим финансијског аспекта указало и на друге аспекте предложеног материјала, а неке од њих наводимо у наставку:

Министарство финансија и трезора БиХ је у достављеном мишљењу изнијело примједбе у вези с измјенама и допунама Правилника, које се односе на систематизацију Одсјека за EUROPOL у Сектору за међународну сарадњу и европске интеграције, те примједбе које се односе на Одсјек за одговоре на рачунарске-CERT/CIRT сигурности ИКТ система у Сектору за информатику и телекомуникационе системе и Одсјек за централни регистар у Сектору за заштиту тајних података.

Према ставу Министарства финансија и трезора, приједлог за EUROPOL није усклађен са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела, јер је међународна полицијска оперативна сарадња у надлежности Дирекције, а овим приједлогом се покушава ставити у надлежност Министарства.

Такође, Министарство финансија и трезора подржало финансијски аспект Приједлога правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на систематизовање три позиције у Јединици интерне ревизије и пет позиција у Сектора за азил уз услов да се недостајућа средства обезбиједе унутар одобреног буџета Министарства, уз истовремену упуту да се умјесто предложеног броја извршилаца и систематизовања три одсјека размотри систематизовање других унутрашњих организационих јединица с мањим бројем извршилаца.

Министарство је у образложењу Правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији навело да је планирано повећање радних мјеста, са садашњих 233 на 256. Један од разлога за повећање радних мјеста су одређене проширене надлежности из препорука ЕУ и НАТО-а, те на темељу закључака Савјета министара БиХ, о потреби рјешавања питања сарадње EUROPOL-а и националне контакт тачке, cyber криминала, успоставу тима за одговор на рачунарске инциденте (CERT) итд.

Сходно одредби члана 15. Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ, руководилац органа управе у акту којим се тражи сагласност Савјета министара БиХ даје изјашњење о примједбама органа надлежних за давање мишљења у процедури прибављања сагласности Савјета министара БиХ. Узимајући у обзир дужину периода од доношења одлука о унутрашњој организацији органа управе и неуједначених ставова, Министарства и институција надлежних за давање мишљења, по питању предложеног акта о унутрашњој организацији, сматрамо да Министарство треба убрзано размотрити предметно питање и предузети одговарајуће активности у складу с релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно убрзати активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији с одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.

Поступцима ревизије уочили смо слабост у функционисању система интерних контрола везаних за руковођење, која се односи на следеће:

На одређеним документима (Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину, одлуке о јавним набавкама и др.) умјесто својеручног потписа министра налази се **отисак факсимила**. Овлаштење за кориштење факсимила осим министра има и шеф Кабинета министра. Употреба факсимила дефинисана је члановима 62. до 71. Упутства о начину вршења канцеларијског пословања у институцијама БиХ⁴.

Министарство није предузело радње прописане наведеним Упутством (нису успостављене одговарајуће евиденције употребе факсимила и сл.), како би се на поуздан начин могло утврдити да ли је руководилац институције упознат и сагласан са садржајем аката на којима је отисак факсимила. Напомињемо да овакав начин потписивања аката не може замијенити оригинални потпис када је потпис битан елемент правног посла.

ПРЕПОРУКА 2

Имајући у виду значај потписа докумената, препоручујемо да се употреба факсимила уреди на начин дефинисан важећим прописима.

3.2 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерна ревизија Министарства надлежна је за обављање интерне ревизије код следећих институција БиХ: Министарства безбједности БиХ, Агенције за полицијску подршку, Агенције за форензичка испитивања и вјештачења, Агенције за школовање и стручно оспособљавање кадрова и Службе за послове са странцима БиХ.

Поступцима ревизије констатовано је да Министарство није успоставило интерну ревизију према важећим прописима. Наиме, Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је у фебруару 2017. године дала сагласност на Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства на дио који се односи на интерну ревизију (успостављање организационе јединице с два извршиоца - руководиоца јединице интерне ревизије и интерни ревизор). Међутим, није прибављена сагласност Савјета министара БиХ на измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији, с обзиром на то да су осим измјене у дијелу везаном за интерну ревизију предлагане и измјене за друге организационе дијелове, а што је у коначници утицало на то да није окончана предметна процедура.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је радно мјесто стручни савјетник-интерни ревизор при Кабинету министра на које је, у новембру 2018. године, извршено постављање државног службеника интерним премјештајем (с позиције стручни савјетник за набавке на позицију стручни савјетник - интерни ревизор). Интерни ревизор је доставио Годишњи извјештај интерне ревизије Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ и предузео активности на планирања рада интерне ревизије, сходно релевантним прописима.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/15, 7/16 и 52/16

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба успоставити организациону структуру интерне ревизије у складу с релевантним прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁷, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 8.348.000 КМ. Одобрени буџет је коригован на сљедећи начин:

- средства у износу од 85.816 КМ⁸ (смањена позиција бруто плата и накнада) су прераспоређена из буџета Министарства у буџет Министарства спољне трговине и економских односа БиХ за финансирање организације годишњег састанка Европске банке за обнову и развој (EBRD) 2019. године у Сарајеву;
- средства у износу од 75.000 КМ⁹ су одобрена Министарству из текуће буџетске резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (повећана позиција текућих грантова);
- средства у износу од 36.551 КМ су пренесена из 2017. године (вишегодишњи капитални пројект "Изградња Азилантског центра")¹⁰.

Министарство је извршило реструктурисања расхода буџета у марту, септембру и децембру 2018. године, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета због повећаног прилива миграната. Укупан износ реструктурисања износио је 250.000 КМ (измјена структуре расхода приказана је у Табели I у прилогу Извјештаја).

Укупно расположива буџетска средства износила су 8.373.735 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 7.860.618 КМ. Осим буџетских средстава, у току 2018. године, Министарство је располагало и донаторским средствима у укупном износу од 2.412.454 КМ од којих је реализовано 398.090 КМ (видјети тачку 7.1 Извјештаја), те средствима IPA пројекта "Подршка у области провођења закона" у износу од 16.122 КМ, од којих је реализовано 15.163 КМ.

Савјет министара БиХ је, на 170. сједници одржаној 28.3.2019. године, размотрио и усвојио Извјештај о раду Министарства за 2018. годину.

⁷ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁸ Одлука СМ, број 271/18 од 27.12.2018. године

⁹ Одлука СМ, број 86/18 од 11.6.2018. године

¹⁰ Савјет министара БиХ, на 113. сједници одржаној 5.9.2017. године, упознао се с Извјештајем о завршетку вишегодишњег пројекта "Изградња објекта за смјештај тражитеља азила - Азилантски центар". У 2018. години, у пословним књигама Министарства је исказана вриједност објекта у износу од 3.169.464 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.860.618 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 513.117 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (4.777.638 КМ), накнаде запослених (668.146 КМ), путне трошкове (338.304 КМ), набавку материјала (165.239 КМ), текуће одржавање (683.796 КМ), употребу возила (126.049 КМ), уговоре о дјелу (128.104 КМ) и капиталне издатке (195.501 КМ). Остали значајни расходи односе се на новчане донације (398.090 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Поступцима ревизије уочене су одређене слабости система интерних контрола у процесу обрачуна и исплате накнада запослених:

Током цијеле године вршен је обрачун **накнаде за прековремени рад** (80 х/мјесечно) возачу министра. Висина исплаћених нето износа кретала се у распону од 385 КМ до 456 КМ мјесечно. Поред тога, поменутом лицу је сваки други мјесец текуће године исплаћивана стимулација у нето износу од 304 КМ.

Према одредбама члана 21. став 1., 2. и 3. Закона о раду у институцијама БиХ у случају више силе (пожар, потрес, поплава и сл.), изненадног повећања обима посла, као и у другим сличним случајевима неопходне потребе, запосленик, на захтјев послодавца, обавезан је радити дуже од пуног радног времена (прековремени рад), а највише до 10 сати седмично. Запосленик може добровољно радити прековремено и то у трајању од још највише 10 сати седмично. Ако прековремени рад запосленика траје дуже од три седмице непрекидно или више од 10 седмица у току календарске године, о прековременом раду послодавац писмено обавјештава Управни инспекторат Министарства правде БиХ.

ПРЕПОРУКА 4

Имајући у виду дужину прековременог рада сматрамо да Министарство треба преиспитати основ за увођење прековременог рада, те сходно томе донијети одговарајуће одлуке у складу с релевантним прописима, у циљу заштите радне и здравствене способности запосленика.

Крајем 2017. године **помоћник министра у Сектору за правне, кадровске, опште и финансијско-материјалне послове је отишао на боловање које користи до данас**. Према добијеним информацијама, као разлог за исто је подигнута оптужница Тужилаштва БиХ против поменутог лица због ратног злочина. Према расположивим подацима,

оптужница је потврђена, али поменуто лице није суспендовано, већ се у шихт-листама константно води на боловању и дијелом на годишњем одмору. Управни инспекторат Министарства правде БиХ је, на основу анонимних пријава и Обавијести Тужилаштва БиХ, провео поступак по предметном питању у априлу 2019. године. Записником о инспекцијском надзору нису утврђене неправилности.

С обзиром на то да се ради о руководећем државном службенику, у наведеном периоду вршена је исплата накнаде за смјештај у износу од 400 КМ према одредбама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање¹¹. Такође, лицу које је привремено распоређено на предметно радно мјесто (од 18.12.2017. године до повратка с боловања државног службеника) утврђено је право на накнаду (30% основне нето плате) за обављање послова другог радног мјеста у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду државних службеника за обављање послова другог радног мјеста у институцијама БиХ¹². Сматрамо да Министарство треба посветити дужну пажњу околностима које утичу на радно-правни статус запосленика и исплату накнада по том основу, а све у циљу рационалне употребе јавних средстава.

5.1.2 Путни трошкови

Анализом појединих налога за службена путовања уочене су сљедеће слабости:

- код појединих налога констатован несразмјер у износу подигнутих аконтација у односу на укупне трошкове службеног пута;
- у одређеним случајевима уочен је одлазак на службени пут дан раније и повратак касније у односу на предвиђене активности;
- примијећена су кашњења у правдању појединих налога за службена путовања запослених.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство треба обезбиједити досљедну примјену одредаба Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање.

5.1.3 Издаци за употребу возила

Укупно остварени издаци за услуге оправки и одржавања возила с 31.12.2018. године износе 126.049 КМ. Значајнији износи односе се на дизел гориво (51.361 КМ) и материјал и услуге оправки и одржавања возила (47.342 КМ).

Министарство на располагању има 23 возила (седам службених и 16 специјализованих). Право на сталну употребу службеног возила с возачем остварују министар, замјеник министра и секретар Министарства без обавеза паркирања на паркинг Службе за заједничке послове институција БиХ након обављених задатака.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 42/12

¹² Службени гласник БиХ, број 58/09

Анализом документације кориштења и поправке службених возила у Министарству, констатовали смо сљедеће:

- У појединим случајевима се, приликом подношења захтјева за поправком возила који подлијежу гарантном року добављача, не обезбјеђује предрачун радова из којег би се видео предвиђени износ поправке као подлога за настанак трошка.

ПРЕПОРУКА 6

Приликом подношења захтјева за поправком возила, обавезно тражити предрачун планираних радова ради увида у износ настале обавезе.

- Код неких налога за возила, на путним релацијама у БиХ, примијећена је знатно већа километража од стварних показатеља.
- Контролом појединих налога за службена возила уочено је како се за "локо" возњу евидентирају значајне километраже, преко 100 км дневно.

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо Министарству да унаприједи систем интерних контрола у погледу јасних и транспарентних евиденција везаних за употребу возила.

Надаље, моторно возило марке "Toyota", тип Land Cruiser, набављено средином 2016. године, вриједности 74.995 КМ, украдено је два пута у 2017. години (први пут с паркинга Службе за заједничке послове институција БиХ у мају 2017. године, а други пут с паркинга овлаштеног Toyota сервиса у децембру 2017. године). Министарство унутрашњих послова Кантона Сарајево је обавијештено о извршеним дјелима крађе моторног возила.

Министарство је, у јуну 2018. године, донијело ***Одлуку о стављању ван употребе наведеног моторног возила због крађе***. Такође, предметном Одлуком је дефинисано да ће возило бити отписано уколико се не пронађе у року од шест мјесеци од ступања на снагу ове Одлуке, те задужен Сектор за правне, кадровске, опште и финансијско-материјалне послове да изврши потребна књижења у главној књизи и помоћној евиденцији о сталним средствима.

Важно је напоменути да возило није било каско осигурано, тако да нема основа за подношење захтјева за покриће штете по осигурању. Такође, није утврђена евентуална дисциплинска одговорност или одговорност за материјалну штету запослених лица задужених за употребу возила.

ПРЕПОРУКА 8

Препоручујемо да се изврши свеобухватна анализа употребе службених возила и предузму радње (осигурање возила, дефинисање одговорности лица овлашћених за употребу возила и сл.) којима ће ризици од губитка финансијских средстава услјед оштећења, незгода и отуђења службених возила бити избјегнути или сведени на прихватљив ниво.

5.1.4 Издаци по основу уговора о дјелу

Министарство је наставило праксу ангажовања особља путем уговора о дјелу и у 2018. години. Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 128.104 КМ. Уговори о дјелу су закључени с 23 лица од којих за 11 њих током цијеле године. Износи исплаћених накнада на мјесечном нивоу крећу се у распону од 75 КМ – 1.421 КМ.

Уговори о дјелу се односе на послове који су по опису послови систематизованих радних мјеста.

Уговори закључени у континуитету током године између осталих односе се и на послове чувара и портира, лице задужено за сарадњу с УН-ом, за обављање различитих послова везаних за миграцијска кретања и провођење дијалога о миграцијском партнерству са Швицарском, за комуникацију

с полицијским агенцијама, за припрему и достављање материјала за Комисију за уништавање опојних дрога, разврставање опојних дрога по врстама и количинама, те друге послове које одреди Комисија за уништавање опојних дрога. Увидом у документацију, можемо рећи да се дио описа послова из уговора о дјелу поклапа с описом послова из важеће систематизације радних мјеста која су у одређеном обиму попуњена (нпр. у Одсјеку за међународну сарадњу запослено је пет државних службеника, у Одсјеку за сузбијање злоупотребе опојних дрога су запослена четири државна службеника), те се с тог аспекта поставља питање рационалности ангажовања особља путем уговора о дјелу.

У текућој години, осим напријед наведених издатака по уговорима о дјелу из буџетских средстава, реализовани су и издаци по уговорима о дјелу из донаторских средстава у нето износу од 159.232 КМ (видјети тачку 7.2 Извјештаја).

ПРЕПОРУКА 9

Уговори о дјелу се закључују само за послове који су привременог карактера и који не одговарају описима систематизованих радних мјеста, те је стога Министарство дужно водити рачуна о оправданости ангажмана особља по уговорима о дјелу као и о критеријумима транспарентности приликом ангажовања особља.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 5.166.854 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 6.030.949 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (5.071.411 КМ), обавезе према добављачима (393.813 КМ), обавезе према запосленима (444.957 КМ) и краткорочна разграничења (108.716 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину планиран је 191 запосленик, а на 31.12.2018. године у Министарству је било 182 запослених, колико је износио и просјечан број запослених током године. Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

У току године, путем јавног огласа, запослена су три лица средње стручне спреме (два референта за административно-техничке послове и један технички секретар), које су претходне године биле ангазоване на основу уговора о дјелу.

Путем јавног огласа су запослена и три лица високе стручне спреме која су раније радила у Министарству на позицијама средње стручне спреме (референти за административно-техничке послове). У конкурсној процедури коју је проводила Агенција за државну службу БиХ као валидан документ о радном искуству на пословима високе стручне спреме призната су увјерења која је издало Министарство, према којима су наведена лица обављала послове високе стручне спреме током 2017. године (стручни сарадник за борбу против неовлаштеног транспорта оружја и војне опреме, стручни сарадник за општу безбједност и стручни сарадник за послове реадмисије).

Агенција за државну службу БиХ је доставила институцијама БиХ акт, број: 01-50-946-1/11 од 23.12.2011. године, чији је предмет *Информација и став везано за запосленике који стекну виши степен стручне спреме*, у коме је навела сљедеће: "Сагласно свему претходно изложеном, сматрамо да нема препрека да руководица институције у оквиру својих овлаштења, уколико постоје потребе службе, а уз пристанак или на захтјев запосленика који има виши степен стручне спреме (прецизније, завршено високо образовање), истог запосленика одреди да привремено обавља и послове другог радног мјеста, и то радног мјеста државног службеника. Да би се могло донијети такво рјешење, потребно је да је радно мјесто упражњено, да запосленик испуњава услове стручне спреме и друге посебне услове (осим радног искуства, да обављање послова буде без накнаде и евентуално ограничено роком (начелно до једне године). У сваком случају такав акт (рјешење) би се доносио само ако постоје и потребе службе, односно не постоји никаква обавеза институције да донесе овакав акт".

Једно лице је након повратка с неплаћеног одсуства поново ступило у радни однос, док је савјетник у Кабинету министра рјешењем министра почетком године засновао радни однос. На одређено вријеме ангазована су три возача.

Два лица су рјешењима Агенције за државну службу БиХ екстерно премјештена из Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ и Института за стандардизацију БиХ у Министарство, у оквиру истог платног разреда.

Путем интерног огласа, четири лица високе стручне спреме су унапријеђена с ниже на вишу позицију. Осам лица је интерно премјештено, од којих пет високе стручне спреме у оквиру истог платног разреда и три референта с ниже на вишу позицију (с коефицијента 1.4 на 1.6).

Анализом интерних премјештаја уочено је да Министарство у одређеним случајевима није суштински размотрило потребе за интерним премјештајима, нпр. Министарство је премјестило државног службеника с позиције стручни савјетник за набавке на позицију стручни савјетник-интерни ревизор, а да претходно није обезбиједило адекватну замјену послова везаних за јавне набавке, иако су у процесу јавних набавки већ дужи период присутне слабости и недостаци.

Надаље, чланом 30. Закона о државној служби у институцијама БиХ¹³ прописан је поступак оцјене рада државних службеника. Оцјена рада заснива се на резултатима постигнутим у реализацији послова предвиђених описом радних мјеста и циљевима које за дати период утврди директно надређени, а резултати оцјене рада узимају у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја (став 6. и 7. члана 30. Закона).

Одредбом члана 32. став (1) Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ¹⁴ дефинисано је да све институције обухваћене државном службом достављају Агенцији за државну службу извјештаје о проведеном оцјењивању за сваки период оцјењивања државних службеника, најкасније у року од 30 дана одведеног оцјењивања, на обрасцу који је саставни дио овог правилника. Сходно одредби члана 3. став (1) предметног Правилника, редовно оцјењивање државног службеника врши се најмање једном сваких шест мјесеци и обухвата по правилу периоде од 1. јануара до 30. јуна и од 1. јула до 31. децембра. Министарство није доставило извјештај Агенцији за државну службу БиХ о оцјењивању државних службеника за 2018. годину.

Престанак радног односа у Министарству остварило је осам лица, од којих три ради одласка у пензију, а пет споразумним прекидом радног односа. Неплаћено одсуство, рјешењима Министарства користи седам лица.

ПРЕПОРУКА 10

Потребно је с дужном пажњом проводити активности приликом попуњавања радних мјеста, како би се избјегле мањкавости поступка кроз примјену постојећег регулаторног оквира на најадекватнији начин, у циљу поштивања општег принципа доброг финансијског управљања које се темељи на интегритету, транспарентности и одговорности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Министарство је у 2018. години провело 25 поступака јавних набавки и то: седам отворених поступака, 11 конкурентских захтјева за доставу понуда, пет поступака из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама и два преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци. Након проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.804.953 КМ према сљедећој структури:

- отворени поступци 619.540 КМ (авиокарте 200.000 КМ, гориво 162.525 КМ, сервис UPS система и набавка батерија 59.500 КМ, систем за климатизацију 80.730 КМ, комби возило 51.280 КМ итд.),
- конкурентски захтјеви 171.263 КМ (компјутерски материјал 36.270 КМ, сервисирање возила 35.400 КМ, канцеларијски материјал 29.235 КМ итд.),
- Анекс II дио Б 125.362 КМ (смјештај у земљи 57.562 КМ, услуге љекарских прегледа 33.340 КМ итд.),
- преговарачки поступци без објаве обавјештења 888.788 КМ (одржавање AFIS система 320.000 КМ и одржавање SIC¹⁵ система 568.788 КМ).

¹³ Службени гласник БиХ, број 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17)

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 59/11

¹⁵ SIC - Систем за законито пресретање и мониторинг телекомуникација

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки, уочене су слабости и недостаци које наводимо у наставку:

- Министарство је у мају 2018. године покренуло процедуру **набавке хране и прехранбеног материјала**, која због жалбе није окончана, а што за посљедицу има набављање предметне робе по уговору из 2017. године. Наиме, Министарство је у 2017. години закључило уговор у вриједности од 43.094 КМ, на период од године дана почев од 28. фебруара 2017. године. У 2018. години извршена је набавка хране у износу од 93.708 КМ.
- Министарство је у мају 2018. године закључило уговор за **услуге превођења** укупне вриједности 39.148 КМ с ПДВ-ом. Набавка услуга превођења до маја 2018. године се вршила по старом уговору с истим добављачем. С 31.12.2018. године за наведене услуге издвојено је 122.639 КМ, од којих је по новом уговору из 2018. године реализован износ од 89.109 КМ. Министарство, и поред повећаног обима посла изазваног ванредним ситуацијама с приливима миграната, није на одговарајући начин планирало набавку услуга превођења, те је и у 2018. години извршено значајно прекорачење вриједности уговора.
- Утврдили смо да је Министарство одређен период у 2018. години **набављало лијекове** без закљученог уговора, односно по старом уговору из 2016. године. Набавка лијекова се од октобра 2018. године вршила по важећем уговору. Министарство је за набаву лијекова за 2018. годину из непосредне потрошње утрошило 14.421 КМ, а укључујући пројекте утрошено је 20.667 КМ.
- Оквирни споразум **за набавку горива** на период од двије године закључен је 28.8.2018. године (шест мјесеци након истека рока претходног уговора) у износу од 162.525 КМ. Наиме, претходни оквирни споразум је закључен у фебруару 2016. године, на период од двије године, у износу од 153.837 КМ. Реализација овог оквирног споразума, према аналитичкој картици добављача с 28.08.2018. године износила је 157.792 КМ. Интерно праћење реализације оквирног споразума с финансијског и количинског аспекта није обезбијеђено, већ се праћење врши само финансијски путем аналитичке картице добављача.
- Уговор **за осигурање возила** (обавезно - 30 возила и каско за пет возила Audi Q7, Passat 2015, Jeep Cherokee 2008, Octavia 2014. и BMW 2016. годиште) закључен је у априлу 2017. године, на период од једне године, у износу од 11.261 КМ. У текућој години није проведена процедура набавке ових услуга.

Неблаговремено провођење поступака јавних набавки има за посљедицу продужетак уговора с постојећим добављачем, што нарушава дух и смисао прописа из области јавних набавки у погледу транспарентности поступака јавних набавки, с обзиром на то да се на овај начин доводе у повољнији положај одређени добављачи и у погледу најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом с обзиром на то да се јавља ризик набавке роба, услуга и радова по неповољнијим условима него је то стање на тржишту.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба посветити више пажње благовременом провођењу поступака јавних набавки и праћењу реализације уговора, како би се обезбиједила правична и активна конкуренција за све заинтересоване потенцијалне добављаче, с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Отворени поступак набавке *канцеларијског и компјутерског материјала* покренут је у јануару 2018. године. Један од понуђача је упутио жалбу на тендерску документацију коју је уговорни орган проследио Канцеларији за разматрање жалби, након чега је Канцеларија донијела Рјешење да је жалба основана те поништила набавку за лот 2 – компјутерски материјал. Министарство није донијело нову одлуку о покретању поступка набавке, али је Комисија за јавне набавке на основу првобитно донесене Одлуке покренула нови поступак јавне набавке процијењене вриједности у износу од 27.000 КМ без ПДВ-а. Тендерска документација је објављена на порталу јавних набавки. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена технички прихватљиве понуде. Набавка се проводила путем е-аукције.

Комисија за јавне набавке је сачинила Извјештај о раду и Записник о оцјени понуда, те констатовала да су пристигле укупно двије понуде које прелазе процијењену вриједност набавке, те тражила мишљење о наставку поступка, с обзиром на то да је према члану 69. став (2) тачка е) Закона о јавним набавкама¹⁶ уговорни орган обавезан поништити поступак јавне набавке у случају да су цијене свих прихватљивих понуда знатно веће од обезбијеђених средстава за предметну набавку. У поступку ревизије није нам презентована писмена одлука уговорног органа по предметном питању. Након проведене е-аукције, Комисија за јавне набавке је доставила уговорном органу приједлог за избор најповољнијег понуђача чија је вриједност понуде износила 31.000 КМ без ПДВ-а. С изабраним добављачем је закључен оквирни споразум (31.000 КМ без ПДВ-а) у јуну 2018. године на период од годину дана.

ПРЕПОРУКА 12

Министарство треба више пажње посветити припреми и планирању процеса набавки као и обезбјеђивању пратеће документације (одлуке, сагласности и сл.) потребне приликом провођења поступака јавних набавки у складу с релевантним прописима.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

AFIS систем¹⁷: Министарство је провело поступак набавке одржавања AFIS система путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, с јединим добављачем овлашћеним за одржавање наведеног система. Увидом у тендерску документацију, у дио који се односи на опис постојећег стања, ***уочено је да је неким компонентама већ извјесно вријеме истекла подршка произвођача, што доводи у питање безбједност и поузданост система.*** Такође, одржавање система је из године у годину све скупље и технички теже изводиво.

Уговором, чија вриједност износи 273.504,00 КМ без ПДВ-а, односно 319.999,68 КМ с ПДВ-ом, одабрани добављач ће вршити услуге одржавања и техничке подршке за потребе Министарства за AFIS систем ***с нагласком да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора.***

Европска комисија је у изразила спремност да подржи успостављање новог AFIS система у БиХ, али је подршку условила потписивањем Меморандума о разумијевању између надлежних институција у БиХ. Почетком 2018. године споменути меморандум је потписан. Формирана је Радна група и креиран је иницијални Акциони план „Набавка и инсталација опреме за систем аутоматизоване идентификације отисака прстију (AFIS/APIS)“. Такође, формиран је и радни тим који је сачињен од ИТ стручњака представника институција потписница Меморандума, а његов задатак је израда пројектног задатка и техничке спецификације новог AFIS система. ***У 2018. години радни тим се није састајао.***

ПРЕПОРУКА 13

С обзиром на то да је економски неисплативо те да је технички све теже обезбиједити стабилност и безбједност постојећег система, чиме је повећан ризик његовог неометаног функционисања, препоручујемо Министарству да проведе неопходне активности у циљу што скоријег успостављања новог AFIS система.

TETRA¹⁸ **систем**: Једини домаћи добављач који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система у протеклом периоду није могао да одговори на све захтјеве од стране Министарства уз образложење да су поузданост и стабилност система нарушени и да је систем достигао крај свог радног вијека, те да се осим надоградње дијелова система ништа не може урадити на побољшању поузданости и стабилности. Узимајући у обзир претходно, Министарство је престало да проводи поступке набавке услуге одржавања TETRA система.

Како су се у 2017. години појавили нови кварови који се нису могли превазићи систем је престао с радом. Проведене су активности демонтаже опреме TETRA система како би се избјегли беспотребни трошкови закупа релеја, а којима је претходило добивање неопходних сагласности од институција које су користиле споменути систем.

¹⁷ AFIS/APIS - Систем аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова

¹⁸ TETRA - Систем за професионалне радио-комуникације

У циљу успоставе нових интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система и мреже, **Савјет министара БиХ је у 2016. години задужио Министарство да сачини план капиталних улагања с изворима финансирања према којем би се вршила набавка опреме, те да се исти достави Савјету министара БиХ на усвајање.** У току је усклађивање Одлуке о одобравању вишегодишњег капиталног улагања у циљу успостављања интероперабилног, дигиталног, мобилног радио-комуникационог система - TETRA и мреже за пренос података за потребе агенција за провођење закона Босне и Херцеговине с примједбама изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 14

Будући да TETRA систем није у функцији, неопходна је имплементација нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система за потребе Министарства и полицијских агенција Босне и Херцеговине, стога препоручујемо Министарству да у координацији с полицијским агенцијама, те другим релевантним институцијама, у што скорије вријеме проведе неопходне активности у циљу имплементације споменутих система.

7.2 Донације

Расположива донаторска средства исказана су у износу од 2.412.454 КМ, а реализација истих у износу од 398.090 КМ. Преглед расположивих и реализованих средстава по програмима дат је у Табели I у прилогу Извјештаја.

С обзиром на то да се ради о програмима који трају током више буџетских година и да је трошење ових средстава у складу с уговорима о донацијама предмет посебних ревизија по захтјевима донатора, предмет наше ревизије, у текућој години, су били издаци по основу уговора о дјелу.

У оквиру **Пројекта UNHCR** исплаћено је 133.815 КМ за уговоре о дјелу за 23 лица. Већина уговора је закључено за послове чувара - портира (12 лица), послове азила (седам лица), хигијеничарске послове (два лица), послове санитетног надзора због заштите (једно лице) и послове подршке управе миграцијама (једно лице). Исплаћене накнаде крећу се у распону од 550 КМ до 1.102 КМ.

Уговори о дјелу су исплаћени у оквиру **Пројекта NICS** у износу од 25.417 КМ, од којих се 10.618 КМ (исплата у октобру 2018. године) односило на исплате за учеснике NATO EADRCC вјежби „Србија 2018“ за већи број лица.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Младен Видовић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Министарство безбједности БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8,048,000	-85,816	7,962,184	7,522,099	94
Бруто плате и накнаде	5,028,000	-85,816	4,942,184	4,777,638	97
Накнаде трошкова запослених	731,000	-30,000	701,000	668,146	95
Путни трошкови	300,000	50,000	350,000	338,304	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	109,000		109,000	90,102	83
Издаци за енергију и ком. услуге	50,000	30,000	80,000	65,915	82
Набавка материјала	96,000	80,000	176,000	165,239	94
Издаци за усл. превоза и горива	86,000		86,000	85,239	99
Унајмљивање имовине и опреме	107,000		107,000	68,496	64
Издаци за текуће одржавање	901,000	-80,000	821,000	683,796	83
Издаци за осигурање	15,000		15,000	13,597	91
Уговорене и друге посебне услуге	625,000	-50,000	575,000	565,627	98
2. Капитални издаци	200,000	0	200,000	195,501	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	200,000		200,000	195,501	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	100,000	75,000	175,000	126,138	72
Грантови непрофитним организацијама - Смјештај и правна помоћ за странце жртве трговине људима	70,000	-70,000	0		
Грантови непрофитним организацијама - Правна помоћ за странце смјештене у Имиграционом центру	20,000	-20,000	0		
Грантови непрофитним организацијама - Смјештај за странце жртве трговине људима		90,000	90,000	41,138	46
Грантови непрофитним организацијама - Обилежавање европског дана борбе против трговине људима	10,000		10,000	10,000	100
Грантови непрофитним организацијама - Црвени крст		75,000	75,000	75,000	100
4. Вишегодишња капитална улагања	0	36,551	36,551	16,880	46
Изградња азилантског центра		36,551	36,551	16,880	46
5. Новчане донације	0	2,412,454	2,412,454	398,090	17
UNHCR донација		291,170	291,170	256,969	88
USAID донација		44,420	44,420	12,148	27
BROADMAP		11,672	11,672	4,476	38
NICS		152,867	152,867	117,364	77
SIRAS		21,465	21,465	7,134	33
МУП Р ЧЕШКЕ		1,890,860	1,890,860	0	0

6. Програми посебне намієне	0	16,122	16,122	15,163	94
IPA		16,122	16,122	15,163	94

7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	8,348,000	2,454,311	10,802,311	8,273,871	77
--------------------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године.

Министар:
Драган Мектић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Министарство безбједности БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процена т 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	95,443	59,855	159
Новчана средства	89,244	55,553	161
Краткорочна потраживања	6,200	4,301	144
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	5,071,411	4,008,013	127
Стална средства	20,357,646	21,040,481	97
Исправка вриједности	15,286,235	17,032,468	90
Неотписана вриједност сталних средстава	5,071,411	4,008,013	127
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,166,854	4,067,868	127

3. Краткорочне обавезе и разграничења	959,538	1,081,579	89
Краткорочне текуће обавезе	393,813	386,686	102
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444,957	469,411	95
Интерни финансијски односи	12,052	3,804	317
Краткорочна разграничења	108,716	221,678	49
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	5,071,411	4,008,013	127
Извори средстава	5,071,411	4,008,013	127
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6,030,949	5,089,592	118
------------------------------	------------------	------------------	------------

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. године.

Министар:
Драган Мектић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Министар:

Драган Мектић