



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-646/20

Сарајево, јун 2020. 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	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Организација и руковођење	13
3.3	Интерна ревизија	14
4.	БУЏЕТ	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	Бруто плате	16
5.1.2	Путни трошкови	17
5.1.3	Издаци за употребу возила	18
5.1.4	Издаци по основу уговора о дјелу	19
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	20
5.3.1	Попис средстава и обавеза	20
5.4	Преглед динамике запошљавања	21
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
6.1	Набавка опреме - донација	25
7.	ОСТАЛО	28
7.1	ИТ ревизија	28
8.	КОМЕНТАРИ	30
	ПРИЛОЗИ	30

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 са 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева 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 са 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 са 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 с резервом

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјелку *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

Набавка опреме из донаторских средстава извршена је без провођења поступака јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама, мада нису испуњени услови за изузеће (тачка 6.1 Извјештаја).

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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).*
- *Интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима из области интерне ревизије (тачка 3.3 Извјештаја).*
- *Приликом запошљавања особља није обезбијеђена потпуна досљедност при примјени прописа и транспарентност поступка (тачка 5.4 Извјештаја).*
- *Активности везане за успоставу AFIS и TETRA система не проводе се довољно ефикасно дужи низ година (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 са 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 подразумијева 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 са 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, 22.6.2020. године

**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 са 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 2019. 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 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење са скретањем пажње о усклађености. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
У току су активности везане за прибављања мишљења надлежних институција потребних у провођењу процедуре усклађивања Правилника о унутрашњој организацији Министарства са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.			
Нису успостављене евиденције о употреби факсимила у складу са релевантним прописима.			
Интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима из области интерне ревизије.			
Настављена је пракса плаћања прековременог рада возачу министра.			

Још увијек се у потпуности не примјењују одредбе Одлуке о остваривању права на накнаду за службено путовање при одобравању висине аконтације у односу на процијењене трошкове и при правдању путних налога у прописаном року.			
Прије подношења захтјева за поправку возила доставља се предрачун о износу цијене за извршене услуге.			
Није унапријеђен систем интерних контрола везан за употребу возила, односно нису успостављене поуздане евиденције о намјенској употреби возила.			
Нису успостављене одговарајуће интерне контроле по питању оштећења и одржавања службених возила.			
Смањен је број ангажованих лица по основу уговора о дјелу, али и даље се ангажују лица на пословима који одговарају систематизованим радним мјестима.			
Министарство није досљедно примјењивало прописе релевантне за запошљавање особља, што и даље има за посљедицу недовољну транспарентност у процесу запошљавања особља.			
Министарство је предузело кораке везано за благовремено провођење одређених поступака јавних набавки, међутим, још увијек има простора за унапређење у свим поступцима као и простора за побољшање праћења реализације уговора.			
Обезбијеђена је потребна пратећа документација приликом провођења поступака јавних набавки обухваћених узорком.			
Нису проведене активности у циљу успостављања новог система аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова (AFIS систем).			
Нису проведене активности које су неопходне за имплементацију нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система (TETRA систем) 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.

Успостава и развој система финансијског управљања и контроле дефинисани су Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и

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

Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Годишњег извјештаја систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са релевантним прописима.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Када је ријеч о функционисању система интерних контрола указујемо на слабости које се односе на **рјешавање питања полицијског додатка у управним организацијама у саставу Министарства** и то у Граничној полицији (ГП), Државној агенцији за истраге и заштиту (СИПА) и Дирекцији за координацију полицијских тијела (ДКПТ). С обзиром на чињеницу да су институције код којих је овај проблем присутан управне организације у саставу Министарства, неспорна је надлежност и ауторитет Министарства у рјешавању овог значајног питања.

Надлежне институције од 2008. године нису донијеле нити ускладили правне акте који регулишу право на посебан додатак запослених у безбједносним агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине.

Проблем неријешеног полицијског додатка егзистира већ дужи низ година, тачније од 2008. године. Наиме, чланом 18. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ² (који је ступио на снагу у јулу 2008.

године) утврђени су платни разреди и коефицијенти за полицијске службенике, а чланом 19. истог Закона **право на посебан додатак (полицијски додатак) за запослене** у Државној агенцији за истраге и заштиту и Граничној полицији БиХ. Према члану 19. став (4) овог Закона, појединачно рјешење о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике доноси директор полицијске агенције, **на основу подзаконског акта који претходно доноси Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства безбједности БиХ**. Како Савјет министара БиХ никада није донио подзаконски акт, исплата додатка на плате се врши на основу аката које су донијели руководиоци наведених институција, без испуњеног законског предуслова како је напријед наведено.

Када је у питању ДКПТ, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ није дефинисано право на полицијски додатак полицијским службеницима запосленим у овој институцији зато што је донесен прије оперативног успостављања ДКПТ-а. ДКПТ је оперативно успостављен почетком 2011. године на основу одредаба Одлуке Савјета министара БиХ о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених између Министарства безбједности БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту и Дирекције за координацију полицијских тијела³.

Савјет министара БиХ је 2017. године упутио Парламентарној скупштини БиХ Приједлог закона о измјенама закона о платама и накнадама у институцијама БиХ којим се рјешава питање полицијског додатка запослених у ДКПТ-у. Међутим, наведени Закон је у домовима Парламентарне скупштине БиХ усвојен у различитом тексту због чега је потребно да Заједничка комисија оба дома усагласи текст Закона. До дана сачињавања овог Извјештаја текст предметног Закона није усаглашен. Исплата полицијског додатка у Дирекцији се и даље врши на основу интерне Одлуке о утврђивању посебног додатка на плату полицијским службеницима, која је донесена у марту 2012. године.

² Службени гласник БиХ, број 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 и 25/18

³ Службени гласник БиХ, број 94/10 и 21/11

У марту 2019. године, Министарство се обратило Министарству финансија и трезора БиХ у циљу рјешавања питања исплате полицијског додатка запосленим у безбједносним агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Министарство финансија и трезора БиХ је у свом акту, број: 08-16-1-24356/19 од 28.3.2019. године, сугерисало да се припреме одлуке о утврђивању права на посебан додаток запослених у ГП-у и SIPA-и и исте доставе на доношење Савјету министара БиХ, а да запослени у ДКПТ-у остварују право на посебан додаток у складу са одредбама Одлуке о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених између Министарства безбједности БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту и Дирекције за координацију полицијских тијела до окончања процедуре усаглашавања текста Закона.

Имајући у виду наведено, сматрамо недопустивим чињеницу да хиљаде полицајаца годинама примају додаток на плату, који апсолутно заслужују, а да претходно није задовољен законски предуслов за овакву исплату, тј. није донесен подзаконски акт на основу којег би се могла издати законски валидна рјешења о полицијском додатку.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Министарству да у сарадњи са управним организацијама у његовом саставу (ГП, SIPA и ДКПТ) заузме проактивнију улогу и уложи додатне напоре како би се дугогодишње питање полицијског додатка напokon ријешило и довело у закон од предвиђене оквире.

Према одредбама члана 4. Закона о министарствима и другим органима управе БиХ⁴ министарства су органи управе који обављају управне и стручне послове из надлежности БиХ у једном или више сродних области у којима у цјелини, или законом односно другим прописом одређеном обиму, непосредно обезбјеђују примјену закона и других прописа и одговарају за њихово извршавање. Министарства припремају законе и друге прописе и опште акте из свог дјелокогруга те обављају и друге послове одређене посебним законима и другим прописима. Према томе, Министарство је дужно успоставити одговарајући **систем интерних контрола у процесу израде правних аката** како би се обезбиједило благовремено и ефикасно извршавање послова и задатака из надлежности Министарства.

Недовољно јасно дефинисане интерне процедуре у процесу израде правних аката утичу на дужину трајања процеса успостављања правног оквирa релевантног за извршавање задатака како Министарства, тако и управних организација у саставу Министарства. На примјер, Дирекција за координацију полицијских тијела је у фебруару 2019. године доставила овом Министарству, као ресорном Министарству, Приједлог правилника о унутрашњој организацији, са потребним мишљењима надлежних институција и пратећом документацијом, ради просљеђивања Савјету министара БиХ на давање сагласности. Међутим, Министарство је без образложења поново покренуло процедуру прибављања мишљења надлежних институција. Наведено има за посљедицу поновно усаглашавање ставова између Дирекције за координацију полицијских тијела и Министарства финансија и трезора БиХ по питању унутрашње организације Дирекције.

Чланом 22. Закона о министарствима и другим органима управе БиХ и чланом 52. Закона о управи⁵ прописано је да се унутрашња организација органа управе утврђује правилником о унутрашњој организацији, те да правилник о унутрашњој организацији

⁴ Службени гласник БиХ, број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 и 83/17

⁵ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

министарства доноси министар, а самосталне управне организације руководилац организације, уз сагласност Савјета министара БиХ. У поступку доношења правилника о унутрашњој организацији органа управе, доносилац правилника дужан је претходно прибавити мишљења Министарства правде, Министарства финансија и трезора и Уреда за законодавство Савјета министара. Правилник о унутрашњој организацији органа управе мора бити усклађен с надлежностима прописаним законом, као и с принципима о унутрашњој организацији органа управе, које одлуком прописује Савјет министара БиХ.

Према релевантним прописима међусобни односи органа управе заснивају се на овлаштењима утврђеним Уставом и законом, као и на сарадњи, међусобном информисању и договарању, те стога сматрамо да Министарство треба утврдити упутства и смјернице о процедури израде докумената релевантних за рад управних организација како би могле самостално и у координацији са Министарством доносити прописе и предузимати мјере за које су овлаштене.

Такође, неодговарајући систем интерних контрола, односно недефинисане процедуре за праћење рада интересорних радних група формираних за извршавање задатака Министарства има за посљедицу неефикасност у раду ових група и неблаговремено разматрање, усаглашавање и усвајање документа неопходних за обављање послова из надлежности Министарства, али и осталих институција чији представници учествују у раду ових група (успостава AFIS и TETRA система и сл.).

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба интерним правилима утврдити носиоце активности и поступке консултација, координације, одговорности и других активности, у процесу израде нових или ажурирања постојећих правних прописа и других докумената како би се обезбиједило ефикасно и благовремено обављање послова из надлежности Министарства и управних организација у његовом саставу.

3.2 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у априлу 2009. године, уређен је начин рада и руковођења, дефинисан је опис радних мјеста државних службеника и запосленика и систематизована су радна мјеста. 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 31.12.2019. године у којем је наведено да су систематизована радна мјеста за 236 извршилаца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁶ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁷. У поступку ревизије је констатовано да Министарство још увијек није окончало предметну активност.

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

Током 2018. године трајале су активности везане за прибављање мишљења надлежних институција ради подношења Приједлога правилника о унутрашњој организацији Министарства Савјету министара БиХ на давање сагласности. Министарство правде БиХ је указало на потребу корекције предложених описа послова за пет радних мјеста. Министарство финансија и трезора БиХ није подржало финансијски аспект предложеног Правилника, те је изнијело примједбе и на друге аспекте предложеног материјала (број систематизованих радних мјеста, предложену организацију појединих сектора и сл.). Током 2019. године Министарство није сачинило нови Приједлог правилника о унутрашњој организацији према ставовима наведених институција, нити је већ сачињени Приједлог, уз прибављена мишљења и одговарајућа образложења, доставило Савјету министара БиХ.

Наиме, према члану 16. Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ руководиоца органа управе дужан је, приликом подношења приједлога правилника о унутрашњој организацији Савјету министара ради давања сагласности, уз правилник о унутрашњој организацији, доставити и мишљења надлежних органа, а у акту којим се тражи сагласност Савјета министара БиХ дати изјашњење о примједбама ових органа, које нису прихваћене. Такође, према члану 35. став (4) Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, уколико руководиоца потврди приједлог описа послова радног мјеста на који је Министарство правде БиХ дало негативно мишљење, дужан је о истом извјестити ово Министарство, сам разврстати радно мјесто и уз приједлог правилника о унутрашњој организацији доставити негативно мишљење Министарства.

Узимајући у обзир дужину периода од доношења одлука о унутрашњој организацији органа управе и неуједначених ставова између Министарства и осталих институција надлежних за давање мишљења по питању садржаја Правилника о унутрашњој организацији, сматрамо да Министарство треба заузети проактиван став у циљу окончања предметне активности.

ПРЕПОРУКА 3

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

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Министарство је дужно успоставити јединицу интерне ревизије која је надлежна за обављање интерне ревизије у сљедећим институцијама: Министарству, Агенцији за полицијску подршку, Агенцији за форензичка испитивања и вјештачења, Агенцији за школовање и стручно усавршавање кадрова и Служби за послове са странцима БиХ. Сходно одредбама наведених прописа, Министарство је било у обавези да кроз измјене и допуне постојећег Правилника о унутрашњој организацији усклади дио који се односи на интерну ревизију.

Поступцима ревизије констатовано је да Министарство није успоставило интерну ревизију према важећим прописима. Наиме, Централна хармонизацијска јединица Министарства

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

финансија и трезора БиХ је, у фебруару 2017. године, дала сагласност на Приједлог правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији Министарства, којим је предвиђено успостављање организационе јединице са два радна мјеста и то руководиоца јединице интерне ревизије и интерни ревизор. Међутим, Министарство још увијек није прибавило сагласност Савјета министара БиХ на Приједлог правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији, с обзиром на то да су предложеним измјенама и допунама осим интерне ревизије обухваћене и неке друге категорије радних мјеста, а што нису подржале институције надлежне за давање мишљења у процедури припреме акта за достављање Савјету министара БиХ на сагласност.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је радно мјесто интерног ревизора у категорији стручног савјетника у Кабинету министра које је попуњено у новембру 2018. године интерним премјештајем.

Интерни ревизор је доставио Годишњи извјештај интерне ревизије Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Годишњег извјештаја интерна ревизија је у текућој години потписала повеље интерне ревизије и споразуме о вршењу функције интерне ревизије са свим институцијама из надлежности јединице интерне ревизије, али није обављала ревизију.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно успоставити функцију интерне ревизије у складу са релевантним прописима из области интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину¹⁰, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 8.346.000 (текући издаци 8.066.000 КМ, текући трансфери и грантови 80.000 КМ и капитални издаци 200.000 КМ).

Осим средстава одобрених буџетом, Министарство је у текућој години располагало и додатним новчаним средствима у укупном износу од 2.697.213 КМ (новчане донације 2.576.583 КМ, текућа резерва 100.000 КМ¹¹, вишегодишњи капитални пројекат „Изградња објекта за смјештај тражитеља азила - Азилантски центар“ 19.671 КМ¹² и IPA средства 959 КМ).

Дакле, кориговани буџет Министарства износио је 11.043.213 КМ (буџетска средства 8.346.000 КМ и остала средства 2.697.213 КМ). Укупно извршење буџета за 2019. годину исказано је у износу од 9.970.257 КМ (буџетска средства 7.552.775 КМ и донаторска средства 2.417.481 КМ).

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 84/19

¹¹ Службени гласник БиХ, број 81/19 - Одлука Савјета Министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ у сврху пружања помоћи грађанима и Влади Републике Албаније у санирању посљедица земљотреса који се десио у новембру 2019. године, економска категорија 614700 (трансфери у иностранству).

¹² Пројекат је окончан и објекат је укњижен у пословним књигама Министарства у 2018. години. Неутрошена средства су пренесена у 2019. годину.

Министарство финансија и трезора БиХ је, 31.12.2019. године, одобрило реструктурисање расхода унутар одобреног буџета Министарства у укупном износу од 38.000 КМ (повећани путни трошкови за 33.000 КМ и издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 5.000 КМ, а смањене уговорене и друге услуге за 38.000 КМ).

С обзиром на то да је буџет усвојен тек у децембру 2019. године, Министарство се током године финансирало на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ, а што је утицало на реализацију буџета.

Савјет министара БиХ, на 163. сједници одржаној 27.12.2018. године, размотрио је и усвојио Програм рада Министарства за 2019. годину. Извјештај о раду Министарства за 2019. годину упућен је Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 9.970.257 КМ (буџетска средства 7.552.775 КМ и донаторска средства 2.417.481 КМ), што је у односу на расположива средства мање за 1.072.956 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (4.872.884 КМ), накнаде трошкова запослених (665.291 КМ), путне трошкове (309.638 КМ), издатке за употребу возила (124.877 КМ), услуге поправке и одржавања опреме (798.567 КМ) и текуће грантове (100.000 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (2.417.481 КМ). Средства новчаних донација утрошена су по сљедећим економским категоријама: путни трошкови (59.274 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (36.144 КМ), набавка материјала (63.594 КМ), издаци за услуге превоза и горива (8.986 КМ), уговорене и друге посебне услуге (372.134 КМ) и набавка опреме (1.877.349 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Ревизијом процеса личних примања запослених уочили смо, као и претходне године, слабости система интерних контрола приликом одобравања и евидентирања накнада плате за продужени рад. Остварени износ на предметном конту са 31.12.2019. године износио је 5.710 КМ. Поменути износ се односи на исплату накнаде возачу министра (тренутно распоређеном у Кабинету секретара) и током 11 мјесеци текуће године. Висина исплаћених нето износа кретала се у просјеку око 519 КМ мјесечно. Поред тога, поменутом лицу је, током

првих шест мјесеци текуће године, исплаћивана мјесечна новчана награда, односно стимулација у нето износу од 304 КМ мјесечно за остварене резултате рада.

Анализом исплата накнада за продужени рада нисмо се увјерили у оправданост предметних исплата, првенствено из разлога, јер се комплетан износ исплате односи на возача министра и то сваког мјесеца током цијеле године. Наиме, обим евидентираних сати прековременог рада је већи од максимално дозвољеног према одредбама члана 21. Закона о раду у институцијама БиХ¹³. Наведеним прописом је дефинисано да о прековременом раду запосленика који траје дуже од три седмице непрекидно или више од 10 седмица у току календарске године послодавац писмено обавјештава Управни инспекторат Министарства правде БиХ који треба забранити прековремени рад уведен супротно одредбама прописа о раду.

ПРЕПОРУКА 5

Поново препоручујемо да се исплате накнада за продужени рад додјељују само у изнимним и оправданим случајевима, на транспарентан и недискриминаторан начин у складу са прописима о раду.

5.1.2 Путни трошкови

Укупна реализација путних трошкова из буџетских средстава са 31.12.2019. године износи 309.638 КМ. Значајнији износи односе се на дневнице у иностранству (116.933 КМ), превоз у иностранству јавним средствима (88.944 КМ) и смјештај за службена путовања у иностранству (75.910 КМ). Реализација путних трошкова из донаторских средстава исказана је у укупном износу од 59.274 КМ.

Путовања у земљи претежно су реализована у сврху семинара, састанака у институцијама БиХ, учешћа у радионицама и сл., док се путовања у иностранство углавном односе на разне студијске посјете, присуства на Генералној скупштини Интерпола у Чилеу, Министарске конференције ICDO у Абу Дабију, учешћа на теренској вјежби управљања ванредним ситуацијама одржаној у Србији, учешћа на Самиту земаља западног Балкана у Лондону, активностима на контроли граница и смјештају избјеглица и др.

Анализом појединих налога за службена путовања поново је уочена пракса поврата аконтација већих износа у односу на реализовани износ трошкова службеног пута као и правдања путних налога након предвиђеног рока, а што није у складу са одредбама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање¹⁴.

ПРЕПОРУКА 6

Поново препоручујемо да се унаприједе интерне контроле у погледу јасног и транспарентног обрачуна путних налога.

¹³ Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 10/18

5.1.3 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2019. години износе 133.863 КМ (буџетска средства 124.877 КМ и донаторска средства 8.986 КМ). Издаци се односе на издатке за гориво (68.347 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (28.999 КМ) и др.

Министарство располаже са 29 возила и то седам службених и 22 специјализована возила. Одредбама Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ¹⁵ дефинисан је начин кориштења службених возила и начин издавања и попуњавања путних налога за службена возила. Уредне евиденције о кориштењу службених возила представљају основу за сачињавање анализа о намјенској употреби службених возила.

У складу са Правилником Министарство врши издавање путних налога за возила. Приликом ревизије смо утврдили да на појединим путним налозима није попуњено заглавље путног налога, нема потписа возача који је запримио возило, није уписан датум отварања путног налога, те да није наведена релација путовања, него само уписано „службени пут“.

Исто тако, ревизијом смо утврдили сљедеће: да је евидентирано точење горива из текућег мјесеца у путном налогу из претходног мјесеца или да нема евидентирано точење горива на путном налогу; да се „локо“ вожња приказује у пређеној километражи од 3 до 80 км, али да нема јасног образложења или да није уопште уписана километража за „локо“ вожњу; да се не уписује релација кретања возила, а пређени пут је преко 300 км; да нема обрачуната пређена километража у току мјесеца са израчунатом просјечном потрошњом горива; да се не уписује пређена километража у путни налог или се уписује пређена километража у путном налогу приликом точења горива која је мања или већа од уписане километраже за тај дан кориштења возила; да се на појединим путним налозима за исту релацију наводи различита пређена километража од 12 до 120 км.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство треба да обезбиједи досљедну примјену прописа у дијелу којим је дефинисан начин кориштења службених возила и попуњавање путних налога за возила.

Такође, приликом вршења ревизије уочили смо да је за возило марке Volkswagen Caddy, два пута набављан акумулатор у 2019. години, иако је први акумулатор био под гаранцијом дуже од једне године. Возило Caddy је још под гаранцијом и његов сервис је извршен у аутокући гдје је возило и купљено и цијене сервиса су у складу са планом редовних сервиса који је достављен уз понуду приликом набавке возила.

Крајем 2019. године оштећено је возило BMW које је користио министар безбједности. У разговору са лицима из Министарства обавијештени смо да они немају никакву документацију у вези с поправком наведеног возила и да Одсјеку за финансијско-материјалне послове није достављена никаква документација о штети на возилу BMW у 2019. години. Увјерили смо се да је наведено возило каско осигурано до 01.02.2019.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 и 34/18

године. У циљу успостављања одговарајућих интерних контрола у процесу кориштења службених возила сматрамо да се наплата штете на моторним возилима треба реализовати путем Јединственог рачуна трезора.

ПРЕПОРУКА 8

Препоручујемо Министарству да унаприједи интерне контроле по питању услуга одржавања и сервисирања возила како би се избјегли непотребни издаци за возила.

5.1.4 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу остварени су у нето износу од 261.149 КМ (буџетска средства 61.759 КМ и средства донација 199.390 КМ). Почетком 2019. године била су закључена 34 уговора о дјелу и то 12 за потребе Министарства, 20 по пројекта UNHCR и два по пројекту NICS. Са 31.12.2019. године било је закључено 29 уговора о дјелу и то девет за потребе Министарства и 20 по пројекту UNHCR.

Највећи број накнада које су исплаћене у 2019. години на мјесечном нивоу износиле су 600 КМ за експерта, 750 КМ за обављање интелектуалних послова, 800 КМ за асистента за финансије, 1.300 КМ за рад у Азилантском центру итд.

У разговору са овлашћеним лицима у Министарству добили смо објашњење да су ангажована само неопходна лица и да настоје закључивати само оне уговоре о дјелу који су потребни за функционисање Министарства, а нарочито за потребе које се односе на Азилантски центар и мигрантску кризу.

Иако је број ангажованих по основу уговора о дјелу смањен у току године, примијетили смо да се и даље ангажују лица путем уговора о дјелу на пословима који описом уговора одговарају систематизованим радним мјестима.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Министарству да закључује уговоре о дјелу само за послове који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста, односно за обављање једнократних, конкретних послова који нису послови основне дјелатности из надлежности институције.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 613.366 КМ. Значајни приходи односе се на приходе од донација (596.420 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 5.249.997 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 5.975.108 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на новчана средства (109.700 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (5.125.762 КМ), обавезе према добављачима (387.305 КМ), обавезе према запосленима (444.204 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Министарство је донијело Одлуку о попису на 31.12.2019. године, број: 04-16-5-7737/19 од 6.12.2019. године, у којој је наведено да је рок за достављање извјештаја министру 15.2.2020. године. Комисија за попис сталних средстава је 25.02.2019. године сачинила коначан Извјештај – елаборат о попису сталних средстава и обавеза Министарства за 2019. годину и донесена је Одлука о усвајању Извјештаја – елабората о попису сталних средстава и обавеза Министарства за 2019. годину. Дакле, Извјештај је сачињен десет дана након истека рока који је утврђен Одлуком о попису.

Комисија је приликом вршења пописа примијетила да на појединим средствима недостају инвентурни бројеви и да су та средства означена ознаком „бб“, те је стога предложила да се на основу реверса утврде инвентурни бројеви тих средстава и исти поново залијепе, а што је и урађено након завршеног пописа.

Надаље, Комисија је пописала возило TOYOTA регистарских ознака Т26-0-603 које је украдено 2017. године и које је отписано у прошлој години и навела да је возило отписано. Такође, утврђено је да је опрема шефа Кабинета министра (лаптоп, таблет и екстерни читач) изгубљена о чему постоји и изјава, те је донесена одлука да се наплати садашња вриједност предметне опреме, што је и урађено 17.2.2020. године.

У поступку ревизије је констатовано да Министарство није евидентирало податке о извршеном попису у модулу дуготрајне имовине који служи за евидентирање свих промјена везаних за стална средства, па према томе и за поређење стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања исказаног у пословним књигама. Дакле, није у потпуности постигнута основна сврха пописа, а то је усклађивање стварног стања утврђеног пописом са стањем исказаним у пословним књигама, те стога не можемо поуздано потврдити тачност позиција сталних средстава исказаних у финансијским извјештајима.

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Министарству да усагласи књиговодствено и стварно стање утврђено пописом и да благовремено евидентира промјене везане за стална средства.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2019. годину планирано је 191 запослених. На 31.12.2019. године у Министарству је било 171 запослених. У току године остварен је просјечан број од 185 запослених.

У току године, путем јавног огласа, примљено је девет лица, с тим да су два лица примљена са „резервне листе“ рјешењима Агенције за државну службу БиХ. Једно лице је након завршеног пробног периода од годину дана (уз задовољавајућу оцјену рада), у првом тромјесечју 2020. године ступило у стални радни однос, док другом лицу пробни период траје до средине 2020. године. На одређено вријеме, у радни однос ступила су четири лица, министар, замјеник министра, савјетник у Кабинету министра и шеф Кабинета министра.

Престанак радног односа у Министарству остварила су 22 лица (једно споразумним прекидом радног односа, четири добровољним иступањем из државне службе, једно екстерним премјештајем, четверо стицањем услова за пензију и 12 рјешењима о разрјешењу након истека мандатног периода).

Путем интерног огласа, једно лице је унапријеђено са позиције стручног савјетника на позицију шефа одсјека за борбу против тероризма, организованог криминала, корупције, ратних злочина и злоупотребе наркотика. Два лица су интерно премјештена у оквиру истог платног разреда.

Шест лица се налази на неплаћеном одсуству (четири због именовања на дужност, једно због обуке у иностранству, а једно ради одласка супруга у дипломатско-конзуларно представништво на дужност).

Министарство је у току године вршило оцјењивање државних службеника и извјештаје достављало Агенцији за државну службу БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Објављен је јавни оглас за попуну радних мјеста по основу преноса или преузимања надлежности иако се надлежност Министарства није мијењала од 2009. године.

Агенција за државну службу је, у августу 2018. године, објавила јавни Оглас за попуну осам радних мјеста у Министарству на основу члана 19. став (4) и члана 32а. Закона о државној служби у институцијама

БиХ¹⁶. Предметни чланови дефинишу поступак пријема државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција Босне и Херцеговине, те стога овај поступак на одређени начин омогућава предност при запошљавању лицима која су раније обављала послове на огласом траженим радним мјестима. Важно је напоменути да је овај поступак јавног оглашавања мање транспарентан од редовног поступка јавног оглашавања у погледу објаве у средствима информисања¹⁷, краћег рока

¹⁶ 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

¹⁷ Оглас се објављује на интернет страници Агенције и у најмање једном домаћем средству јавног информисања доступном на цијелој територији БиХ или умјесто објаве огласа у средству јавног информисања може се објавити само јавни позив, који упућује да је на службеној интернет страници Агенције објављен јавни оглас **вс**. Оглас се објављује у три домаћа средства јавног информисања која су доступна на цијелој територији БиХ и на службеној интернет страници Агенције.

за подношење пријава¹⁸ и сл., чиме је смањен приступ информацијама о планираном запошљавању потенцијалним кандидатима.

На наш упит о предметном питању Министарство је образложило да приликом расписивања огласа поступа по мишљењу Агенције за државну службу, број: 03-34-220-44/10 од 15.3.2010. године.

У предметном акту Агенције за државну службу је наведено за које секторе Министарства су огласи расписивани по члану 21., а за које секторе Министарства по члану 19. став (4) и члану 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ, те да Агенција сугерише да расписивање огласа буде у складу са наведеном праксом до потуне упражњених радних мјеста према тренутној систематизацији радних мјеста. Такође је наведено да ће се сматрати да је дошло до преноса или преузимања надлежности од ентитета без обзира на то када је формирана институција БиХ, односно њена организациона јединица, и без обзира на то када је извршен пренос и преузимање надлежности.

Надлежност Министарства дефинисана је чланом 14. Закона о министарствима и другим органима управе БиХ¹⁹, а посљедњи пут је проширена, односно дефинисана у мају 2009. године, те стога сматрамо да су за провођење огласа о запошљавању непримјенљиви прописи који се односе на поступак пријема државних службеника по основу преноса или преузимања надлежности с обзиром на то да се поставља питање из којих институција данас могу бити преузети кадрови по основу преноса или преузимања надлежности. Транспарентан поступак и начин запошљавања треба пружити исте шансе свим лицима која траже посао.

Након проведене процедуре, крајем 2018. и током 2019. године, постављено је 10 државних службеника. Према расположивим подацима од 10 новопостављених лица пет лица је било ангажовано по уговорима о дјелу у Министарству дуги низ година и по том основу им је признато тражено радно искуство, четири лица су била у радном односу у Министарству са средњом стручном спремом, а тражено радно искуство им је признато на основу потврда Министарства о паралелном обављању и послове високе стручне спреме²⁰, док једно лице раније није било ангажовано у Министарству.

Интерни премјештај новопостављених државних службеника у периоду трајања пробног рада је био основ за активирање резервне листе.

Надаље, Министарство је извршило интерни премјештај два лица у периоду трајања пробног рада, дакле, у периоду када нису могла бити оцјењена нити им је могао бити потврђен статус државног

службеника како је то дефинисано релевантним прописима, па самим тим нису могла бити интерно премјештена на друго радно мјесто. Извршеним интерним премјештајем упражњена су два радна мјеста за која је провођена конкурсна процедура, те је активирана резервна листа, а што је за посљедицу имало запошљавање већег броја лица

¹⁸ Оглас се објављује најмање осам дана прије крајњег рока за подношење пријава **вс.** Рок пријаве не може бити краћи од 21 дан од дана упућивања текста огласа институцији.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 и 83/17

²⁰ 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 овлашћења, 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“.

од броја дефинисаног у објављеном Огласу, односно запослено је 10 умјесто осам лица како је то предвиђено Огласом.

Министарство се обратило Агенцији за државну службу за давање сагласности за интерни премјештај двије службенице у периоду трајања пробног рада. Агенција је својим Закључком, број: 05-34-2-138-1/19 од 6.2.2019. године, одбила захтјев за интерни премјештај, јер није достављена оцјена рада. Као разлог за предметно поступање наведено је поштивање изричитог става Канцеларије за ревизију институција БиХ у вези с чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ којим је прописано да се резултати оцјене рада узимају у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја. Министарство је на Закључак уложило жалбу Одбору државне службе за жалбе.

Одбор државне службе за жалбе, актом број: 01-3-07-2-25/4-19 од 26.2.2019. године, уважио жалбу Министарства, поништио ожалбени Закључак Агенције за државну службу и предмет вратио првостепеном органу на поновни поступак. У акту Одбора државне службе за жалбе је наведено да је Министарство доставило оцјену рада на прописаним обрасцима за оцјењивање државног службеника за којег се тражи сагласност па је на тај начин отклоњен недостатак који је према Мишљењу Агенције био одлучујући за одбијање давања сагласности за интерни премјештај. Према мишљењу Вијећа Одбора на овај начин Министарство је комплетирало, односно доставило, све релевантне податке потребне за одлучивање Агенције. Агенција за државну службу је у поновном поступку дала сагласност за интерне премјештаје.

Узимајући у обзир чињеницу да су државне службенице интерно премјештене у периоду трајања пробног рада (једна након три мјесеца, а друга након једног мјесеца од пријема у радни однос) поставља се питање на основу којег прописа је извршена оцјена рада ових државних службеница.

Наиме, чланом 29. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ дефинисано је да након преузимања дужности, државни службеник пролази период пробног рада, те да период пробног рада државног службеника обухвата период увођења у посао и период обављања дужности и укупно траје 12 мјесеци, осим ако овим законом није другачије утврђено. Непосредно надређени државни службеник се одређује као супервизор одговоран за давање оцјене рада на крају пробног периода према члану 29. став 2. Закона. Такође, чланом 3. став (2) Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ²¹ дефинисано је да се оцјена пробног рада обавља по истеку, односно завршетку периода пробног рада.

Чланом 29. став 3. наведеног Закона дефинисано је да институција потврђује постављење државног службеника уколико је оцјена рада задовољавајућа или да институција разрјешава дужности државног службеника, којем престаје радни однос, ако је оцјена рада незадовољавајућа. Став 5. члана 29. Закона дефинише да уколико је државни службеник разрјешен дужности у складу са ставом 3. б) члана 29. (уколико је оцјена рада незадовољавајућа, институција разрјешава дужности државног службеника, којем престаје радни однос) или из било ког другог законског разлога, сљедећи успјешни кандидат са резервне листе из члана 28. став 4. овог закона (резервна листа успјешних кандидата се чува до истека пробног рада постављеног државног службеника) поставља се на упражњено радно мјесто државног службеника.

²¹ Службени гласник БиХ, број 59/11

Према одредби члана 30. став 7. истог Закона о државној служби у институцијама БиХ, резултати оцјене рада се узимају у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја. Међутим, важно је напоменути да различити чланови наведеног Закона и Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ одвојено третирају оцјењивање редовног и пробног рада. Оцјена редовног рада је дефинисана чланом 30. Закона и чланом 3. став (1) Правилника, а оцјена пробног рада је дефинисана чланом 29. Закона и чланом 3. став (2), те чланом 19. Правилника.

Дакле, новопримљени државни службеник пролази период пробног рада који траје 12 мјесеци, након чијег истека, односно завршетка, се оцјењује пробни рад и уколико је оцјена задовољавајућа потврђује се постављење државног службеника. Сматрамо да је тек након потврђеног постављења, након позитивне оцјене пробног рада на одређеној позицији, испуњен услов за евентуални интерни премјештај новопримљеног државног службеника.

Посљедица недоследне примјене одредаба Закона о државној служби у институцијама БиХ је нетранспарентност у процесу запошљавања особља. У конкретном случају оглас је проведен по недовољно транспарентној процедури предвиђеној релевантним прописима што је омогућило предност лицима већ запосленим или ангажованим по уговорима о дјелу у Министарству и запошљавање већег броја лица од броја предвиђеног објављеним Огласом.

РЕПОРУКА 11

Министарство је дужно да обезбиједи потпуну транспарентност поступка запошљавања сходно релевантним прописима.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Министарство је, у 2019. години окончало десет поступака јавних набавки из буџетских средстава (два отворена, пет конкурентских, један преговарачки без објаве обавјештења и два поступка у складу са Анексом II, дио Б). Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 785.319 КМ без ПДВ-а (отворени 352.815 КМ, конкурентски 109.428 КМ, преговарачки без објаве обавјештења – AFIS систем 273.504 КМ и Анекс II, дио Б 49.572 КМ).

Из донације Чешке Републике извршена је набавка опреме у износу од 1.858.800 КМ без ПДВ-а.

Наводимо запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Министарство није благовремено провело одређене поступке јавних набавки, те су стога набавке услуга и роба вршене од добављача по раније закљученим уговорима (уговор о пружању услуга одржавања возила је истекао у јулу текуће године, а нови уговор је потписан у јануару наредне године, уговор о пружању услуга прања службених возила истекао је у јуну текуће године и до краја године није потписан нови уговор, због жалбених поступака до јула текуће године вршена је набавка хране по уговору из 2017. године, знатно је прекорачен уговор о пружању услуга превоза због неадекватног планирања и праћења реализације).

Продужавањем уговора са постојећим добављачима, након истека рока пуноважности уговора, институција нарушава дух и смисао прописа из области јавних набавки у погледу транспарентности и с најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом с обзиром на то да се поступањем на овај начин јавља ризик да се одређени добављачи доводе у повољнији положај, а набавке роба, услуга и радова врше по неповољнијим условима него је то стање на тржишту, те је стога потребно посветити дужну пажњу припремним радњама за провођење поступака јавних набавки и праћењу реализације уговора.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо Министарству да отклони недостатке везане за припрему јавних набавки и праћење реализације уговора ради правовременог провођења поступака јавних набавки.

6.1 Набавка опреме - донација

Министарство безбједности БиХ и Министарство унутрашњих послова Чешке Републике потписали су 7.8.2018. године Меморандум о разумијевању о кориштењу новчаног дара осигураног од стране Чешке Републике Босни и Херцеговини за јачање заштите границе у вези са рјешавањем мигрантске ситуације.

Према Меморандуму, новчана средства у износу од 1.890.860 КМ су намијењена за куповину техничке опреме за Граничну полицију БиХ, која је назначена на списку потреба Министарства безбједности БиХ који је достављен МУП-у Чешке Републике 25.6.2018. године. За координацију ове сарадње задужен је Кабинет министра безбједности.

Меморандумом је дефинисано да ће Министарство редовно обавјештавати МУП РЧ о начину кориштења ових новчаних средстава, како слиједи: 1. у завршном евалуационом извјештају, и то закључно са 31. децембром 2018. године и 2. редовно, уколико МУП РЧ то изричито захтијева од Министарства, и то у року од 15 дана од пријема таквог захтјева.

Почетком октобра 2018. године покренут је преговарачки поступак без објаве обавјештења према члану 21. став д) Закона о јавним набавкама²² због доказивих разлога крајње хитности (мигрантска криза), те због чињенице да се не могу испоштовати рокови за отворени, ограничени и преговарачки поступак са објавом обавјештења везано за дефинисани рок извјештавања. Предметни поступак је поништен почетком новембра 2018. године. Крајем новембра 2018. године покренут је нови преговарачки поступак без објаве обавјештења који је поништен у априлу 2019. године.

Министарство је Амбасади Чешке Републике предложило да набавка буде проведена уз примјену члана 10. Закона о јавним набавкама. Амбасада Чешке Републике је дописом из априла 2019. године дала сагласност уз услов да буду позване најмање три компаније да доставе своју понуду. Министар безбједности је 21.5.2019. године донио Одлуку о провођењу процедуре јавне набавке у складу са чланом 10. став ц) Закона о јавним набавкама.

²² Службени гласник БиХ, број 39/14

Чланом 10. став 1. тачка ц) Закона о јавним набавкама дефинисано је да се од примјене овог Закона изузимају уговори који се додјељују у складу с међународним споразумом према којем се примјењује посебна процедура међународних, кредитних или донаторских аранжмана или уговор о јавној набавци који је закључен у складу с посебним правилима дефинисаним међународним уговором између БиХ и једне или више држава за пројекте које ће уговорне стране заједнички изводити или користити, или на основу међународних споразума о стационирању трупа које закључи Босна и Херцеговина. Дакле, уговорни орган је донио Одлуку о набавци роба без провођења поступака јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама без да су испуњени услови за изузеће с обзиром на то да донатор није захтијевао да уговор о набавци буде додијељен у складу са посебно дефинисаном процедуром.

С обзиром на то да није проведена нити једна врста поступка дефинисана Законом о јавним набавкама нити је поступак проведен по посебно дефинисаној процедури донатора нема основе, односно могућности за поређењеведеног поступка набавке са правилима дефинисаним за провођење поступка. У наставку дајемо одређене информације о предметној набавци:

Предмет овог поступка је набавка опреме (ручна термовизијска камера, двоглед, мобилни термовизијски систем, беспилотна летјелица са термовизијом, лед батерија, дневна-ноћна камера за надзор границе, уређај за детекцију откуцаја срца, мултигасни детектор) за граничну контролу за потребе Министарства безбједности БиХ, Гранична полиција је крајњи корисник опреме.

Одлуком о провођењу процедуре јавне набавке одређена су три добављача којима треба упутити позив за учешће и достављање понуда према техничкој спецификацији која је достављена из Кабинета министра актом из новембра 2018. године. Рок за отварање понуда је био предвиђен за 31.5.2019. године, али је помјерен за 6.6.2019. године због потребе присуства представника Амбасаде Републике Чешке.

У Извјештају-записнику о раду Комисије задужене за провођење процедуре набавке констатовано је да су пристигле двије понуде од којих је једна неблаговремена, јер је запримљена 10 минута након предвиђеног времена, а да је друга технички незадовољавајућа, јер нису испуњени критеријуми за додјелу уговора прописани тачком 21. Тендерске документације с обзиром на то да нису попуњени мјесто и датум потписивања изјава из члана 45. и 52. Закона и да није достављено писмо о ауторизацији произвођача (MAF) за опрему из става 4. Обрасца за цијену понуде. Сходно наведеном, Комисија је констатовала да нису испуњени услови за додјелу уговора.

На упит Министарства понуђач је доставио образложење у којем је наведено да произвођач опреме има правило да само овлаштени дистрибутер и сервисер може добити ауторизацију, али да су у овом случају, због важности пројекта, направили директну ауторизацију, а како иста, због кратког времена, није стигла до времена предавања понуде, исту доставља накнадно.

Уговор о испоруци опреме у вриједности од 1.858.800 КМ без ПДВ-а је закључен 26.6.2019. године са фирмом MMSCODE д.о.о. Бања Лука. Уговором је дефинисан рок испоруке од 60 дана од дана потписивања уговора. Изабрани добављач је 20.8.2019. године доставио Министарству Захтјев за продужење рока испоруке, јер је потребно додатно вријеме за осигуравање извозних дозвола, с обзиром на то да стандардна процедура траје два мјесеца и да се улажу напори како би се процедура убрзала. Рок испоруке је продужен за 12 радних дана.

Примопредаја опреме извршена је 11.9.2019. године, а Министарство је 13.9.2019. године од добављача тражило доставу отпремнице са спецификацијом и моделом опреме која треба да садржи сљедеће податке: назив производа који се испоручује, произвођач опреме, назив модела, техничка спецификација испоручене опреме, количина. Извршеним увидом у техничку спецификацију уочено је да образац за цијену понуда који уједно садржи и техничку спецификацију не предвиђа поље за упис тачног назива уређаја и техничких спецификација уређаја који се нуде како би се утврдило да ли исти задовољава услове тражене техничком спецификацијом. Претходно отвара могућност да уговорни орган нема начина да у моменту евалуације понуде оцијени техничке карактеристике понуђене опреме, односно да не зна о којој опреми се ради до момента испоруке исте.

Чланом 1. Уговора дефинисано је мјесто испоруке DDU²³ Сарајево, без царине и ПДВ-а. Наиме, Министарство је у тендерској документацији навело да ће, с обзиром на то да се ради о опреми која се финансира из средстава додијељених по основу међународног споразума обезбиједити неопходну документацију за ослобађање робе која се увози од плаћања царине и ПДВ-а, а на основу члана 91. и 92. Одлуке о условима и поступку остваривања права на ослобађање од плаћања увозних и извозних дажбина (Службени гласник БиХ, број 24/18).

Изабрани добављач је дописом, број: 409/19 од 21.10.2019. године обавијестио Министарство о начину поврата ПДВ-а зарачуналог на испоручену робу. Међутим, Министарство је својим дописом број: 04-16-4-3625-32/19, од 22.10.2019. године, обавијестило добављача о свом ставу у погледу обрачуна ПДВ-а у смислу да није исправно да обрачуна ПДВ на фактури и уколико испостави такву фактуру да ће иста бити враћена, с обзиром на то да је предметни увоз робе финансиран из међународног уговора и да је по том основу ослобођен царине и ПДВ-а. На фактури добављача није посебно исказан ПДВ нити је наведен релевантан члан прописа према којем није извршен обрачун ПДВ-а, а што је обавеза према прописима који регулишу садржај фактуре коју издају ПДВ обвезници. Министарство у поступку ревизије није презентовало акт надлежне институције којим је утврђено право на ослобађање од плаћања увозних дажбина.

Надаље, према члану 6. Закона о јавним набавкама уговорни орган дужан је додјељивати уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим Законом. У конкретној ситуацији уговорни орган није могао примијенити изузеће из два разлога:

Први разлог је да је уговорни орган проводио два преговарачка поступка предвиђена Законом о јавним набавкама која је поништио.

Други разлог је да по дефиницији из члана 10. Закона о јавним набавкама нису били испуњени услови за примјену изузећа. Такође, сагласност донатора указује на чињеницу да нису били испуњени услови за изузеће, јер је тражио да се захтјев за понуду достави најмање тројим понуђачима.

²³ Паритет испоруке према INCOTERMS-у - правила Међународне трговачке коморе којима се одређује које све трошкове и ризике везане за испоруку робе сноси продавац, а које купац. DDU – „Испоручено-неоцарињено“ значи да продавац испоручује робу купцу неоцарињену и неистоварену са превозног средства на мјесту одредишта. Наведени паритет се не примјењује од 2010. године, када су га замијенили паритети DAT и DAP чија је суштина да је продавац извршио своју обавезу када је извозно оцарињену робу ставио купцу на располагање истоварену са превозног средства или на долазном превозном средству припремљену за искрцај у мјесту одредишта. Купац преузима робу и сноси ризик и трошак након што је роба испоручена укључујући увозне формалности, царину, порезе и остале трошкове након увоза.

Дакле, уговорни орган је провођењем два преговарачка поступка оцијенио да треба примјенити одредбе Закона о јавним набавкама. Сагласност донатора за примјену изузећа не ослобађа одговорности уговорни орган, јер након покретања два поступка предвиђена Законом о јавним набавкама, није било основа за примјену изузећа.

Према мишљењу ревизије, транспарентност не би никада смјела бити упитна, па чак ни у ванредним околностима када су у питању јавне набавке.

ПРЕПОРУКА 13

Министарство је обавезно да обезбиједи досљедну примјену прописа из области јавних набавки приликом избора врсте поступка.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

AFIS систем²⁴: Министарство је провело поступак набавке одржавања AFIS система путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, са 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 КМ без ПДВ-а односно 319.999 КМ са ПДВ-ом, одабрани добављач ће вршити услуге одржавања и техничке подршке за потребе Министарства за AFIS систем ***са нагласком да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора.*** У 2019. години вршени су прегледи AFIS система два пута мјесечно од стране добављача гдје је било неколико интервенција у којима је била потребна замјена хардверских дијелова, а за што је задужено Министарство.

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. Радни тим је до сада одржао четири састанка, а поред тога одржане су двије презентације свјетски познатих произвођача AFIS система у Европи. Тренутно је у току усаглашавање техничке спецификације и других пратећих докумената који морају бити у складу са ЕУ правилима.

²⁴ AFIS/APIS - Систем аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова

ПРЕПОРУКА 14

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

TETRA систем²⁵: 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 са 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.

*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.*** 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 са примједбама изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ још увијек није окончано, а поред тога у 2019. години није био усвојен ни буџет.

У изради је документ "Идентификација цјелодржавних стратешких приоритета за IPA III (2021 – 2024) у области Правда, слобода и безбједност", у којем је између осталог предложен сљедећи приоритет: "Ефикаснији надзор границе кроз успостављање TETRA радио система за институције БиХ".

ПРЕПОРУКА 15

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 са полицијским агенцијама, те другим релевантним институцијама у што скорије вријеме проведе неопходне активности у циљу имплементације споменутих система.

²⁵ TETRA - Систем за професионалне радио-комуникације

8. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима у вези са успоставом новог AFIS и TETRA система које су нам биле познате приликом сачињавања налаза, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. 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

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, 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 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Министарство безбједности Босне и Херцеговине

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	8,066,000	0	8,066,000	7,452,775	92
Бруто плате и накнаде	5,020,000		5,020,000	4,872,884	97
Накнаде трошкова запослених	708,000		708,000	665,291	94
Путни трошкови	300,000	33,000	333,000	309,638	93
Издаци телефонских и пошт. услуга	104,000		104,000	84,538	81
Издаци за енергију и ком. услуге	53,000		53,000	14,545	27
Набавка материјала	205,000		205,000	89,769	44
Издаци за усл. превоза и горива	76,000		76,000	66,601	88
Унајмљивање имовине и опреме	93,000		93,000	60,864	65
Издаци за текуће одржавање	951,000		951,000	891,951	94
Издаци за осигурање	15,000	5,000	20,000	18,317	92
Уговорене и друге посебне услуге	541,000	-38,000	503,000	378,378	75
2. Капитални издаци	200,000	0	200,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	200,000		200,000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	80,000	100,000	180,000	100,000	56
Смјештај за странце жртве трговине људима	70,000		70,000		0
Обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима	10,000		10,000		0
Међународна помоћ Р Албанији		100,000	100,000	100,000	100
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	8,346,000	100,000	8,446,000	7,552,775	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	19,671	19,671	0	0
		19,671	19,671		0
6. Новчане донације	0	2,576,583	2,576,583	2,417,481	94
UNHCR донација		460,275	460,275	418,977	
USAID донација		32,271	32,271	14,841	
BROADMAP		7,197	7,197		
NICS		171,648	171,648	115,439	
SIRAS		14,332	14,332	9,424	
МУП Р Чешке		1,890,860	1,890,860	1,858,800	98
7. Програми посебне намјене	0	959	959	0	0
IPA		959	959		0
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	8,346,000	2,697,213	11,043,213	9,970,257	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2020. године.

Министар:
Фахрудин Радончић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	124,234	95,444	130
Новчана средства	109,700	89,244	123
Краткорочна потраживања	14,534	6,200	234
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	5,125,762	5,071,411	101
Стална средства	20,752,166	20,357,646	102
Исправка вриједности	15,626,404	15,286,235	102
Неотписана вриједност сталних средстава	5,125,762	5,071,411	101
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,249,997	5,166,855	102
3. Краткорочне обавезе и разграничења	849,346	959,538	89
Краткорочне текуће обавезе	387,305	393,813	98
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444,204	444,957	100
Интерни финансијски односи	17,837	12,052	148
Краткорочна разграничења		108,716	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	5,125,762	5,071,411	101
Извори средстава	5,125,762	5,071,411	101
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5,975,108	6,030,949	99

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2020. године.

Министар:
Фахрудин Радончић

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 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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:

Фахрудин Радончић