



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA SIGURNOSTI
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SIGURNOSTI
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1- 919 /21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	12
3.3 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	13
4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	16
5.1.1 <i>Naknade troškova uposlenih</i>	16
5.1.2 <i>Putni troškovi</i>	17
5.1.3 <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	17
5.1.4 <i>Donacije</i>	18
5.2 Pregled prihoda i primitaka	19
5.3 Bilanca stanja	19
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	19
7. JAVNE NABAVE.....	21
8. OSTALO	22
8.1 IT revizija	22
9. KOMENTARI	23
PRIVICI	24

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti¹

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća);*
- *unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima (točka 3.3 Izvješća);*
- *po osnovu ugovora o djelu se angažira osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta (točka 6. Izvješća);*
- *aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sustava ne provode se dostatno efikasno dulji niz godina (točka 8.1 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti.

Rezerva se odnosila na nabavu opreme iz donatorskih sredstava koja je izvršena bez provedbe postupaka javnih nabava propisanih Zakonom o javnim nabavama, mada nisu ispunjeni uvjeti za izuzeće, a skretanje pozornosti se odnosilo na sljedeće: Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima, prilikom upošljavanja osoblja nije osigurana potpuna dosljednost pri primjeni propisa i transparentnost postupka, aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sustava ne provode se dostatno efikasno dulji niz godina.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u travnju 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika.

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

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ministra, Ured zamjenika ministra, Ured tajnika, Sektor za pravne, kadrovske, opće i financijsko-materijalne poslove, Sektor za međunarodnu suradnju i europske integracije, Sektor za imigraciju, Sektor za azil, Sektor za borbu protiv terorizma, organiziranog kriminala, korupcije, ratnih zločina i zlouporabe narkotika, Sektor za zaštitu i spašavanje, Sektor za informatiku i telekomunikacijske sustave, Sektor za zaštitu tajnih podataka-Državni sigurnosni organ, Sektor za graničnu i opću sigurnost i Inspektorat.

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

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o

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

Ministarstvom rukovodi ministar, imenovan u srpnju 2020. godine. Ministar ima jednog zamjenika koji je imenovan u svibnju 2020. godine. Prema članku 7. stavak (3) Zakona o Vijeću ministara BiH⁴, ako drugačije nije predviđeno ovim Zakonom, zamjenici ministara zamjenjuju ministre u slučaju njihove odsutnosti ili spriječenosti da obavljaju dužnost.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

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

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća potrebno je Pravilnikom o unutarnjem ustroju propisati poslove u svezi sa financijskim upravljanjem i kontrolom, analizirati uzroke rizika, kvantificirati utjecaj najznačajnijih rizika, ažurirati unutarnje procedure sukladno rezultatima procjene rizika i sl.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Ministarstvu, Agenciji za policijsku potporu, Agenciji za forenzična ispitivanja i vještačenja, Agenciji za školovanje i stručno osposobljavanje kadrova i Službi za poslove sa strancima BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije uspostavilo unutarnju reviziju sukladno važećim propisima.

Unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima.

Prema odredbama navedenih propisa, Ministarstvo je bilo u obvezi da kroz izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju uskladi dio koji se odnosi na unutarnju reviziju. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i

trezora BiH je, u veljači 2017. godine, dala suglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva, kojim je predviđeno uspostavljanje organizacijske jedinice sa dva radna mjesta i to rukovoditelj jedinice unutarnje revizije i unutarnji revizor. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije uputilo Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjem ustroju u dijelu vezanom za unutarnju reviziju.

Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju sistematizirano je radno mjesto unutarnjeg revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Uredu ministra, koje je popunjeno u studenom 2018. godine. Unutarnji revizor u svom radu primjenjuje metodologiju rada unutarnje revizije, te o aktivnostima izvješćuje Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH.

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

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49712, 69/17 i 59/19

Unutarnja revizija je sačinila Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. godinu, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2020.-2022. godina i Godišnje izvješće unutarnje revizije za 2020. godinu. Sukladno planskim dokumentima, unutarnja revizija je u Ministarstvu obavila dvije redovite revizije i to Upravljanje ljudskim resursima i Naknade za prijevoz na posao i s posla. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća, unutarnja revizija u tekućoj godini nije planirala, niti je obavljala, reviziju u ostalim institucijama iz nadležnosti Jedinice unutarnje revizije Ministarstva.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno uspostaviti funkcioniranje unutarnje revizije u punom kapacitetu sukladno relevantnim propisima.

4. PRORAČUN

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

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

Dakle, korigirani proračun Ministarstva iznosio je 11.275.252 KM. Ukupno izvršenje korigiranog proračuna za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 9.581.337 KM (proračunska sredstva i tekuća pričuva 6.794.119 KM i novčane donacije 2.787.218 KM) ili 85%.

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

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Rješavanje pitanja isplate policijskog dodatka u policijskim agencijama na razini Bosne i Hercegovine egzistira od 2008. godine. S obzirom na činjenicu da su institucije kod kojih je ovaj problem prisutan upravne organizacije (Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu/SIPA i Direkcija za koordinaciju policijskih

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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

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

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

tijela) u sastavu Ministarstva, nesporna je nadležnost i autoritet Ministarstva u rješavanju ovog značajnog pitanja.

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

Naime, člankom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² (koji je stupio na snagu u srpnju 2008. godine) utvrđeno je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) za uposlene u Graničnoj policiji BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu. Prema članku 19.

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

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

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 24. listopada 2020. godine¹⁴, izmijenjen je članak 19., u smislu da je utvrđeno da pravo na policijski dodatak imaju policijski službenici. Stavkom (5) članka 19. definirano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije reguliraju policijski dodaci. Pojedinačna rješenja o utvrđivanju dodatka donosi ravnatelj policijske agencije, na temelju podzakonskog akta Vijeća ministara BiH sukladno članku 19. stavak (6) Zakona o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Prema raspoloživim informacijama u tijeku su aktivnosti na izradi jedinstvenog nacrtu prijedloga podzakonskog akta kojim se detaljnije reguliraju posebni dodaci na temelju dostavljenih prijedloga policijskih agencija.

PREPORUKA 3

Preporučamo Ministarstvu da poduzme odgovarajuće aktivnosti u proceduri donošenja podzakonskog akta koji treba regulirati isplatu policijskog dodatka.

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

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

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

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH zaprimio je predmetni materijal 29. ožujka 2018. godine, izvršio pravnu redakturu Pravilnika o izgledu policijske uniforme i dostavio isti na potpis Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

Prilikom pripreme za potpis i objavu u Službenom glasniku BiH usvojenog Pravilnika o izgledu policijske uniforme utvrđeno je da isti nije obuhvatio odredbe o primjeni Zakona o javnim nabavama¹⁵. S tim u svezi, a imajući izražen interes Privredne komore Federacije BiH i Konzorcija proizvođača uniformi BiH (Tekstilna industrija Mostar, Sparta d.o.o. Banja Luka i Men d.o.o. Travnik), jednom odredbom u članku 61. Pravilnika o izgledu policijske uniforme, obuhvaćena je obveza poštovanja članka 54. Zakona o javnim nabavama, u smislu da se prilikom provedbe postupaka javnih nabava policijskih uniformi, ugovorni organ obvezuje u postupku pripreme tenderske dokumentacije, u tehničkoj specifikaciji, primjenjivati pojedinačne opise u ovom Pravilniku i njegovim aneksima I., II., III. ili ekvivalent odgovarajuće kvalitete i karakteristika navedenih u ovom Pravilniku.

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

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

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

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u cilju rješavanja pitanja donošenja Pravilnika o izgledu policijske uniforme.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁶.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

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

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna i donacija prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Naknade troškova uposlenih

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

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

PREPORUKA 5

Preporučamo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz vrši sukladno važećem podzakonskom aktu.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu: Analizom rješenja o otpremninama s rješenjima o prestanku radnog odnosa, u jednom slučaju smo konstatairali da je rješenje o otpremnini za rukovodećeg državnog službenika izdano par mjeseci prije rješenja o razrješenju spomenute osobe sa dužnosti.

Navedeno nije sukladno članku 3. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na otpremninu prilikom odlaska u mirovinu u institucijama BiH¹⁸ u kojem se navodi da je rješenje o otpremnini uposlenom u institucijama BiH rukovoditelj institucije dužan izdati najkasnije 10 dana od dana izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa. U konkretnom slučaju, uposleni je nakon stjecanja otpremnine naredna tri mjeseca bio u radnom odnosu u Ministarstvu.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 72/17

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

PREPORUKA 6

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

5.1.2 Putni troškovi

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

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

PREPORUKA 7

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

5.1.3 Izdaci za uporabu vozila

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

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

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

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

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

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

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

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH regulirani su uvjeti nabave, broj i način korištenja službenih vozila za potrebe institucija BiH, kao i prava, obveze i postupanja uposlenih i osoba koje upravljaju službenim vozilima. Predmetnim Pravilnikom nije predviđena mogućnost ustupanja vozila između institucija BiH. Također, ustupanje vozila na korištenje između institucija BiH nije uobičajena praksa, a samom radnjom ustupanja vozila između ostalog otvara se pitanje adekvatnosti analize potrebnog broja vozila koja je trebala prethoditi izradi pravilnika Vijeća ministara BiH kojima je odobren broj službenih vozila u institucijama BiH. Navedeni aranžman ustupanja službenih vozila na korištenje drugim institucijama predstavlja nedefiniran odnos u pogledu odgovornosti za nastalu štetu na vozilu, eventualno otuđenje vozila, izdavanje naloga za korištenje službenog vozila i sl.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba raspolagati službenim vozilima sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

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

PREPORUKA 9

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

5.1.4 Donacije

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

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

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

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

5.3 Bilanca stanja

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

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 192 uposlenih. Sa 31.12.2020. godine broj uposlenih osoba u Ministarstvu iznosio je 184.

U tijeku godine, na neodređeno vrijeme primljeno je osam osoba, od toga šest uposlenika i dva državna službenika sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, Zakonom o državnoj službi BiH i Odlukom o prijemu kandidata u radni odnos.

U radni odnos na određeno vrijeme stupilo je 12 osoba - ministar imenovanjem Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, a rješenjima Ministarstva u Uredu ministra - predstojnik Ureda ministra, pet savjetnika ministra i vozač ministra. U Uredu zamjenika ministra - zamjenik ministra, predstojnik Ureda zamjenika ministra i dva savjetnika u Uredu ministra.

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

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

Interno je premješteno 12 osoba u okviru istih platnih razreda (sedam uposlenika i pet državnih službenika) sukladno Zakonu o radu, Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilniku

o uvjetima i načinu obavljanja internih natječajâ, internih i eksternih premješâja državnih službenika u institucijama BiH²¹ (službeni list br. 62/10, 30/14 i 38/17).

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

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu ostvarilo je 12 osoba, dvoje sporazumnim prekidom radnog odnosa, troje stjecanjem uvjeta za mirovinu i sedam rješenjima o razrješenju nakon isteka mandatnog razdoblja.

Pet osoba obavlja poslove drugog radnog mjesta sukladno članku 22. Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva.

Jedna osoba je na preventivnoj suspenziji do okončanja sudbenog postupka.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PREPORUKA 10

Preporučamo Ministarstvu da poduzme određene aktivnosti u cilju smanjenja zaključenih ugovora o djelu na poslovima koji prema opisu poslova odgovaraju sistematiziranim radnim mjestima vodeći računa da se isti zaključuju samo za konkretne jednokratne poslove koji u svojoj suštini odgovaraju karakteristikama ugovora o djelu.

7. JAVNE NABAVE

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

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu održavanja ISM sustava (205.128 KM), usluga prevođenja (179.245 KM), goriva (86.332 KM), servisiranja vozila - lot 1 (28.429 KM) i autoguma (12.504 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama²⁴.

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

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

PREPORUKA 11

Preporučamo Ministarstvu da više pozornosti posveti procesu javnih nabava u pogledu rokova za pokretanje postupaka i procjene vrijednosti nabave u cilju blagovremene i efikasnije realizacije postupaka javnih nabava.

²³ Održavanje Sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija-SIC

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. OSTALO

8.1 IT revizija

AFIS sustav²⁵: U proteklim godinama, održavanje AFIS sustava je iz godine u godinu bilo sve skuplje i tehnički teže izvodivo. Po prethodno sklopljenom ugovoru koji je bio na snazi do 28.10.2020. godine vršeni su mjesečni pregledi AFIS sustava od strane dobavljača gdje je bilo više intervencija u kojima je bila potrebna zamjena hardverskih dijelova, a za što je zaduženo Ministarstvo. U 2020. godini nije zaključen ugovor o održavanju AFIS sustava jer su pristigle ponude sadržavale financijske uvjete koje Ministarstvo nije moglo prihvatiti tako da je sustav trenutno bez održavanja.

Europska komisija je u izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sustava u BiH, ali je podršku uvjetovala potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Početkom 2018. godine spomenuti Memorandum je potpisan. Formirana je Radna grupa i kreiran je inicijalni Akcijski plan "Nabava i instalacija opreme za sustav automatizirane identifikacije otisaka prstiju (AFIS/APIs)". Također, formiran je i radni tim koji je sačinjen od IT stručnjaka predstavnika institucija potpisnica Memoranduma, a njegov zadatak je izrada projektnog zadatka i tehničke specifikacije novog AFIS sustava.

Radni tim je u 2020. godini održao više sastanaka na kojima je usuglašeno tehničko rješenje i izrađena tehnička specifikacija za novi AFIS sustav u BiH sukladno EU pravilima. Tehnička specifikacija za novi AFIS sustav sa pratećom dokumentacijom je dostavljena Delegaciji EU u BiH na daljnje postupanje. Imajući u vidu složen i dugotrajan postupak nabave opreme u okviru IPA državnih programa, pretpostavka je da će AFIS sustav u najboljem slučaju biti isporučen Ministarstvu tijekom 2022. godine. Do tada je Ministarstvo u obvezi da održava postojeći AFIS sustav.

PREPORUKA 12

Preporučamo Ministarstvu da provede neophodne aktivnosti u cilju što skorijeg uspostavljanja novog AFIS sustava s obzirom na to da je tehnički sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sustava, čime je povećan rizik od ugrožavanja njegovog neometanog funkcioniranja.

TETRA sustav²⁶: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sustava u proteklom razdoblju nije mogao odgovoriti na sve zahtjeve od strane Ministarstva. Uzimajući u obzir prethodno, Ministarstvo je prestalo provoditi postupke nabave usluge održavanja TETRA sustava. Kako su se u 2017. godini pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići, sustav je prestao sa radom. Provedene su aktivnosti demontaže opreme TETRA sustava kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi zakupa releja, a kojima je prethodilo dobivanje neophodnih suglasnosti od institucija koje su koristile spomenuti sustav.

U cilju uspostave novih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih sustava i mreže, Vijeće ministara BiH je, u 2016. godini, zadužilo Ministarstvo da sačini plan kapitalnih ulaganja s izvorima financiranja prema kojem bi se vršila nabava opreme, te da se isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje.

²⁵ AFIS/APIs - Sustav automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova

²⁶ TETRA - Sustav za profesionalne radiokomunikacije

Usklađivanje Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u cilju uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radiokomunikacijskog sustava-TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provedbu zakona Bosne i Hercegovine sa primjedbama iznesenim u mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH još uvijek nije okončano. Tijekom 2018. godine Ministarstvu financija i trezora BiH je dostavljen tekst spomenute Odluke koji je usklađen sa prethodnim sugestijama i komentarima iznesenim u mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH. Iako je upućeno više urgencija, Ministarstvo financija i trezora BiH nije dostavilo mišljenje na predmetnu odluku.

PREPORUKA 13

Budući da TETRA sustav nije u funkciji neophodno je implementiranje novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih sustava za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine, stoga preporučamo Ministarstvu da u koordinaciji sa policijskim agencijama, te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementiranja spomenutih sustava.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su dana obrazloženja za dio nalaza revizora, i to vezanih za donošenje rješenja o otpremnini prilikom odlaska u mirovinu, radnog iskustva savjetnika, AFIS i TETRA sustav. Dio obrazloženja vezanog za AFIS sustav smo prihvatili s obzirom na to da je ukazano na potrebu da se osigura funkcioniranje postojećeg do implementiranja novog sustava, te smo stoga korigirali našu preporuku na način da smo brisali termin „ekonomski neisplativo“. Ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica I.

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

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

Ministar:
Selmo Cikotić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica II.

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 21.5.2021. godine.

Ministar:
Selmo Cikotić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 21.5.2021.

Ministar:

Selmo Cikotić