



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
ЗА 2020. 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
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1- 919 /21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Организација и руковођење	11
3.2	Финансијско управљање и контрола	12
3.3	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	13
4.1	Активности у надлежности Министарства	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	<i>Накнаде трошкова запослених</i>	<i>16</i>
5.1.2	<i>Путни трошкови</i>	<i>17</i>
5.1.3	<i>Издаци за употребу возила</i>	<i>18</i>
5.1.4	<i>Донације</i>	<i>19</i>
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	19
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	20
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
8.	ОСТАЛО	22
8.1	ИТ ревизија	22
9.	КОМЕНТАРИ	24
	ПРИЛОЗИ	25

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу 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 обезбиједи 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од **Министарства** у складу 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 пажње¹

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима (тачка 3.3 Извјештаја);*
- *по основу уговора о дјелу се ангажује особље за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста (тачка 6. Извјештаја);*
- *активности везане за успоставу AFIS и TETRA система не проводе се довољно ефикасно дужи низ година (тачка 8.1 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

¹ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

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, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње.

Резерва се односила на набавку опреме из донаторских средстава која је извршена без провођења поступка јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама, мада нису испуњени услови за изузеће, а скретање пажње се односило на сљедеће: Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ, интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима, приликом запошљавања особља није обезбијеђена потпуна досљедност при примјени прописа и транспарентност поступка, активности везане за успоставу AFIS и TETRA система не проводе се довољно ефикасно дужи низ година.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Није донесен подзаконски акт који регулише право на полицијски додатак запослених у полицијским агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине.			
2.	Донесена је инструкција о поступању основних организационих јединица Министарства и управних организација у саставу Министарства приликом достављања материјала Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.			
3.	Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			
4.	Интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима.			
5.	У текућој години је знатно смањена исплата накнада за продужени рад.			
6.	Поново смо констатовали да се у потпуности не примјењују одредбе Одлуке о остваривању права на накнаду за службено путовање у дијелу правдања путних налога и поврата аконтација у односу на остварени износ трошкова службеног пута.			
7.	Још увијек има простора за унапређење начина коришћења службених возила посебно у дијелу који се односи на километражу за „локо“ возњу.			
8.	Министарство је успоставило интерне контроле по питању услуга одржавања и сервисирања возила.			
9.	Опет је констатована пракса закључивања уговора о дјелу који описом одговарају систематизованим радним мјестима.			
10.	У 2020. години извршене су благовремено промјене везане за стална средства те је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем.			
11.	Попуњавање радних мјеста у текућој години је извршено према релевантним прописима.			
12.	Министарство је успоставило праћење реализације уговора, те је у већини случајева правовремено проводило поступке јавних набавки.			
13.	За додјелу уговора о јавној набавци роба и услуга у текућој години су примјењивани поступци према релевантним прописима.			
14.	Проводе се активности у циљу успостављања новог AFIS система.			

15.	Нису проведене активности које су неопходне за имплементацију нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система (TETRA) за потребе Министарства и полицијских агенција БиХ.			
-----	--	--	--	---

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у априлу 2009. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика.

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 31.12.2020. године у којем је наведено да су систематизована радна мјеста за 236 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра, Кабинет секретара, Сектор за правне, кадровске, опште и финансијско-материјалне послове, Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције, Сектор за имиграцију, Сектор за азил, Сектор за борбу против тероризма, организованог криминала, корупције, ратних злочина и злоупотребе наркотика, Сектор за заштиту и спасавање, Сектор за информатику и телекомуникационе системе, Сектор за заштиту тајних података-Државни безбједносни орган, Сектор за граничну и општу безбједност и Инспекторат.

Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ које су у примјени од 2013. године.

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 Херцеговине² и Одлуке о

разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине³. У поступку ревизије је констатовано да Министарство још увијек није окончало предметну активност. Наиме, у јануару 2019. године, Министарство је прибавило мишљења надлежних институција ради подношења

² Службени гласник БиХ, број 30/13

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

Приједлога правилника о унутрашњој организацији Министарства Савјету министара БиХ на давање сагласности. Надлежне институције су у достављеним мишљењима дале одређене примједбе и сугестије за провођење корекција у предложеном материјалу. У октобру 2020. године Министарство је формирало Радну групу за израду новог приједлога Правилника о унутрашњој организацији.

Министарством руководи министар, именован у јулу 2020. године. Министар има једног замјеника који је именован у мају 2020. године. Према члану 7. став (3) Закона о Савјету министара БиХ⁴, ако другачије није предвиђено овим Законом, замјеници министара замјењују министре у случају њихове одсутности или спријечености да обављају дужност.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно ускладити Правилник о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Министарство је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину. Према подацима из Годишњег извјештаја потребно је Правилником о унутрашњој организацији прописати послове у вези са финансијским управљањем и контролом, анализирати узроке ризика, квантификирати утицај најзначајнијих ризика, ажурирати унутрашње процедуре у складу са резултатима процјене ризика и сл.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање интерне ревизије у Министарству, Агенцији за полицијску подршку, Агенцији за форензичка испитивања и вјештачења, Агенцији за школовање и стручно оспособљавање кадрова и Служби за послове са странцима БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са важећим прописима.

Интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима.

Према 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. Централна хармонизацијска

јединица Министарства финансија и трезора БиХ је, у фебруару 2017. године, дала

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 и 24/08

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49712, 69/17 и 59/19

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 упутило Савјету министара БиХ на давање сагласности Приједлог правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији у дијелу везаном за интерну ревизију.

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. Интерни ревизор у свом раду примјењује методологију рада интерне ревизије, те о активностима извјештава Централну хармонизацијску јединицу Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија је сачинила Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину, Стратешки план интерне ревизије за период 2020-2022. година и Годишњи извјештај интерне ревизије за 2020. годину. У складу са планским документима, интерна ревизија је у Министарству обавила двије редовне ревизије и то Управљање људским ресурсима и Накнаде за превоз на посао и с посла. Према подацима из Годишњег извјештаја, интерна ревизија у текућој години није планирала, нити је обављала, ревизију у осталим институцијама из надлежности Јединице интерне ревизије Министарства.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно успоставити функционисање интерне ревизије у пуном капацитету у складу са релевантним прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁸, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 7.639.000 КМ. Укупно извршење Законом одобреног буџета износило је 6.694.119 КМ.

Осим средстава одобрених буџетом, Министарство је у текућој години располагало и додатним новчаним средствима у укупном износу од 3.636.251 КМ (текућа резерва 100.000 КМ⁹, неутрошена средства вишегодишњег капиталног пројекта 19.671 КМ¹⁰, новчане донације 3.004.642 КМ и суфинансирање IPA 511.938 КМ).

Дакле, кориговани буџет Министарства износио је 11.275.252 КМ. Укупно извршење коригованог буџета за 2020. годину исказано је у износу од 9.581.337 КМ (буџетска средства и текућа резерва 6.794.119 КМ и новчане донације 2.787.218 КМ) или 85%.

Министарство је извршило реструктурисања расхода буџета, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹¹, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 62.000 КМ (повећани издаци за

⁸ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁹ Службени гласник БиХ, број 21/20 - Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ у сврху пружања помоћи Републици Турској у санирању посљедица земљотреса који се десио у јануару 2020. године.

¹⁰ Пројекат "Изградња објекта за смјештај тражитеља азила - Азилантски центар" је окончан у 2018. години.

¹¹ Одлука, број: 05-16-2-7756-3/20 од 26.11.2020. године и Одлука, број: 05-16-2-7756-7/20 од 24.12.2020. године

енергију и комуналне услуге за 20.000 KM, уговорене и друге услуге за 40.000 KM и реконструкција и инвестиционо одржавање за 2.000 KM, а смањени путни трошкови за 20.000 KM, издаци за текуће одржавање за 40.000 KM и набавка опреме за 2.000 KM).

4.1. Активности у надлежности Министарства

Додатак на плату полицијским службеницима: Рјешавање питања исплате полицијског додатка у полицијским агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине егзистира од 2008. године. С обзиром на чињеницу да су институције код којих је овај проблем присутан управне организације (Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту/SIPA и Дирекција за координацију полицијских тијела) у саставу Министарства, неспорна је надлежност и ауторитет Министарства у рјешавању овог значајног питања.

Надлежне институције од 2008. године нису донијеле подзаконски акт који треба регулисати право на посебан додатак (полицијски додатак) запослених у полицијским агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине.

Наиме, чланом 19. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹² (који је ступио на снагу у јулу 2008. године) утврђено је право на посебан додатак (полицијски додатак) за запослене у Граничној полицији БиХ и Државној агенцији за истраге и заштиту. 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.

Предметним Законом није било дефинисано право на полицијски додатак полицијским службеницима запосленим у Дирекцији за координацију полицијских тијела, јер је донесен прије оперативног успостављања Дирекције. Дирекција је оперативно успостављена 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 тијела¹³.

Законом о измјенама и допунама закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који је ступио на снагу 24. октобра 2020. године¹⁴, измијењен је члан 19., у смислу да је утврђено да право на полицијски додатак имају полицијски службеници. Ставом (5) члана 19. дефинисано је да Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства безбједности БиХ, доноси подзаконски акт којим се детаљније регулишу полицијски додаци. Појединачна рјешења о утврђивању додатка доноси директор полицијске агенције, на основу подзаконског акта Савјета министара БиХ сходно члану 19. став (6) Закона о измјенама и допунама закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

¹² 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, 25/18, 32/20

¹³ Службени гласник БиХ, број 94/10 и 21/11

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 65/20

Према расположивим информацијама у току су активности на изради јединственог нацрта приједлога подзаконског акта којим се детаљније регулишу посебни додаци на основу достављених приједлога полицијских агенција.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Министарству да предузме одговарајуће активности у процедури доношења подзаконског акта који треба регулисати исплату полицијског додатка.

Правилник о полицијским униформама: Савјет министара Босне и Херцеговине је на 127. сједници одржаној 28. децембра 2017. године донио Правилник о изгледу полицијске униформе.

Уред за законодавство Савјета министара БиХ запримио је предметни материјал 29. марта 2018. године, извршио правну редактуру Правилника о изгледу полицијске униформе и доставио исти на потпис Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ.

Приликом припреме за потпис и објаву у Службеном гласнику БиХ усвојеног Правилника о изгледу полицијске униформе утврђено је да исти није обухватио одредбе о примјени Закона о јавним набавкама¹⁵. С тим у вези, а имајући изражен интерес Привредне коморе Федерације БиХ и Конзорцијума произвођача униформи БиХ (Текстилна индустрија Мостар, Спарта д.о.о. Бања Лука и Мен д.о.о. Травник), једном одредбом у члану 61. Правилника о изгледу полицијске униформе, обухваћена је обавеза поштовања члана 54. Закона о јавним набавкама, у смислу да се приликом провођења поступака јавних набавки полицијских униформи, уговорни орган обавезује у поступку припреме тендерске документације, у техничкој спецификацији, примјењивати појединачне описе у овом Правилнику и његовим анексима I, II, III или еквивалент одговарајућег квалитета и карактеристика наведених у овом Правилнику.

Сходно наведеном, Министарство је доставило нови текст Правилника о изгледу полицијске униформе ради поновног разматрања на сједници Савјета министара БиХ. Приједлог правилника о изгледу полицијске униформе – нови текст био је уврштен на 154. сједницу одржану 11. септембра 2018. године и том приликом пролонгирано је разматрање истог за наредну сједницу док се прибаве мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство Савјета министара БиХ.

Дана 17.9.2018. године, Министарство је запримило мишљење Уреда за законодавство на Приједлог правилника о изгледу полицијске униформе. Дана 6.12.2018. године и Министарство финансија и трезора БиХ је доставило акт у којем је, између осталог, наведено да се Министарство финансија и трезора БиХ не може очитовати на Приједлог правилника о изгледу полицијске униформе, те да упућује предлагача да изврши неопходне допуне, консултације и прибави одговарајућа мишљења како је то наведено у тачки 2. овог акта, те да се у поновљеној процедури материјал достави Министарству финансија и трезора БиХ, с циљем прибављања његовог коначног мишљења.

По основу траженог у акту Министарства финансија и трезора БиХ, ово Министарство је прослиједило допис полицијским агенцијама БиХ (Гранична полиција БиХ, SIPA и Дирекција за координацију полицијских тијела). Одговор је достављен од стране Државне

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

агенције за истраге и заштиту (SIPA) док се друге двије полицијске агенције Босне и Херцеговине нису изјасниле, а што је било потребно ради наставка процедуре.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Министарство предузме активности у циљу рјешавања питања доношења Правилника о изгледу полицијске униформе.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁶.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 9.581.337 КМ, што је за 1.693.915 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (4.647.546 КМ), накнаде трошкова запослених (716.180 КМ), путне трошкове (54.903 КМ), издатке за употребу возила (69.129 КМ), издатке за текуће одржавање (538.641 КМ) и уговорене услуге (363.490 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (2.787.218 КМ).

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

5.1.1 Накнаде трошкова запослених

Остварени издаци за накнаде трошкова запослених са 31.12.2020. године износе 716.180 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк током рада (304.830 КМ), превоз с посла и на посао (137.757 КМ), регрес за годишњи одмор (52.800 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (36.712 КМ).

Накнаде за превоз на посао и са посла: Из прегледаног узорка захтјева за превоз лица која остварују ову накнаду, нисмо се увјерили да су сви у потпуности у складу са Одлуком о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ¹⁷. Наиме, у појединим захтјевима за остваривање накнаде за

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 72/17

превоз није узимана најкраћа саобраћајна путна комуникација на релацији од мјеста пребивалишта до мјеста рада корисника накнаде, у складу са чланом 5. став (4) наведене Одлуке.

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Министарству да обрачун и исплату накнада за превоз врши у складу са важећим подзаконским актом.

Отпремнине због одласка у пензију: Анализом рјешења о отпремнинама с рјешењима о престанку радног односа, у једном случају смо констатовали да је рјешење о отпремнини за руководећег државног службеника издато пар мјесеци прије рјешења о разрјешењу поменутог лица са дужности.

Наведено није у складу са чланом 3. Одлуке о начину и поступку остваривања права на отпремнину приликом одласка у пензију у институцијама БиХ¹⁸ у којем се наводи да је рјешење о отпремнини запосленом у институцијама БиХ руководиоца институције дужан издати најкасније 10 дана од дана издавања рјешења о престанку радног односа. У конкретном случају, запослени је након стицања отпремнине наредна три мјесеца био у радном односу у Министарству.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Министарству да се приликом издавања рјешења о престанку радног односа и рјешења о отпремнини запосленика придржава одредби утврђених подзаконским актом.

5.1.2 Путни трошкови

Реализовани издаци путних трошкова у Министарству са 31.12.2020. године износе 54.903 КМ. Значајнији издаци односе се на трошкове дневница у иностранству (18.812 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (14.370 КМ) и трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (11.727 КМ).

Анализом појединих налога за службена путовања опет смо констатовали случајеве поврата аконтација у односу на реализовани износ трошкова службеног пута као и чињеницу да смо у одређеним случајевима поново уочили да се путни налози правдају након предвиђеног рока за правдање.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Министарство успостави одговарајуће интерне контроле у погледу јасног и транспарентног начина обрачуна путних налога.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 58/09

5.1.3 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 69.129 КМ. Најзначајнији издаци се односе на гориво (25.049 КМ) и материјал и услуге одржавања возила (21.190 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁹, Министарству је дато право на коришћење осам службених возила. Такође, Министарству је одобрен Правилник о специјализованим возилима по којем може располагати са додатних 16 возила. Према доступним информацијама Министарство с 31.12.2020. године има 22 возила на располагању и то 5 службених, те 17 специјализованих возила.

Током године Министарство је извршило продају осам возила и то два службена, те шест специјализованих возила. Продаја возила је извршена путем јавног позива за лицитацију, а након процјене вриједности возила од стране именоване комисије. Примици од продаје возила у 2020. години износе 62.846 КМ.

Министарство је у текућој години привремено уступило возило Комби FIAT DUCATO Друштву Црвеног крста/крижа БиХ док трају околности из Одлуке Савјета министара БиХ о проглашењу настанка стања природне и друге несреће проузроковане коронавирусом (COVID-19). Трошкове регистрације, горива, као и трошкове редовног и ванредног одржавања возила покрива Друштво Црвеног крста/крижа БиХ за вријеме трајања Одлуке о уступању возила.

Такође, у децембру 2019. године Савезу синдиката полицијских тијела у БиХ уступљено је службено моторно возило марке Шкода Octavia 1,9 ТДИ. Одлуком о давању на коришћење службеног моторног возила дефинисано је да је Савез синдиката полицијских тијела у БиХ дужан водити бригу о исправности и редовном одржавању службеног возила, те исто по престанку коришћења вратити у технички исправном стању.

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ регулисани су услови набавке, број и начин коришћења службених возила за потребе институција БиХ, као и права, обавезе и поступања запослених и лица која управљају службеним возилима. Предметним Правилником није предвиђена могућност уступања возила између институција БиХ. Такође, уступање возила на коришћење између институција БиХ није уобичајена пракса, а самом радњом уступања возила између осталог отвара се питање адекватности анализе потребног броја возила која је требала претходити изради правилника Савјета министара БиХ којима је одобрен број службених возила у институцијама БиХ. Наведени аранжман уступања службених возила на коришћење другим институцијама представља недефинисан однос у погледу одговорности за настану штету на возилу, евентуално отуђење возила, издавање налога за коришћење службеног возила и сл.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство треба располагати службеним возилима у складу са подзаконским актима Савјета министара БиХ.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 и 54/20

Надаље, увидом у одређени број путних налога за возила утврдили смо да се у истима под „локо“ возњом уписује километража од око 100 км без детаљнијег образложења за пређену километражу.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо детаљније образложење и навођење релација уколико пређена километража значајније одступа од уобичајене километраже која се сматра „локо“ возњом.

5.1.4 Донације

У току 2020. године Министарство је располагало средствима новчаних донација у укупном износу од 3.004.642 КМ. Укупно извршење донација износило је 2.787.218 КМ, а значајни расходи се односе на трансфере другим нивоима власти (2.357.054 КМ) и уговоре о дјелу (212.407 КМ).

Увидом у реализацију додијељених донација утврђено је да су трансфери другим нивоима власти (Федерацији БиХ, Републици Српској и Брчко дистрикту БиХ) извршени на основу одлука Савјета министара БиХ о расподјели финансијских средстава прикупљених од домаћих правних и физичких лица за борбу против болести COVID-19 уплаћених на намјенски подрачун Јединственог рачуна трезора Босне и Херцеговине²⁰.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 2.976.532 КМ. Структуру остварених прихода чине: приходи од донација (2.892.150 КМ), примици од продаје моторних возила (62.846 КМ) и непорески приходи (21.536 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 5.305.583 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 5.895.927 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на новчана средства (86.278 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (5.213.185 КМ), обавезе према добављачима (200.297 КМ) и обавезе према запосленима (462.550 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²⁰ Службени гласник БиХ, број 27/20, 36/20 и 51/20

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Министарству је одобрено 192 запослених. Са 31.12.2020. године број запослених лица у Министарству износио је 184.

У току године, на неодређено вријеме примљено је осам лица, од тога шест запосленика и два државна службеника у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, Законом о државној служби БиХ и Одлуком о пријему кандидата у радни однос.

У радни однос на одређено вријеме ступило је 12 лица - министар именовањем Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ, а рјешењима Министарства у Кабинету министра - шеф Кабинета министра, пет савјетника министра и возач министра. У Кабинету замјеника министра - замјеник министра, шеф Кабинета замјеника министра и два савјетника у Кабинету министра.

Увидом у списак запослених лица Централног обрачуна плата Министарства финансија и трезора БиХ, констатовали смо да два савјетника министра по минулом раду немају евидентиран ефективни стаж осигурања прије ангажовања на садашње функције, што је у колизији с функцијом коју обнашају. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, за радно мјесто савјетника министра није потребно радно искуство.

Једно лице је интерним огласом крајем године унапријеђено са позиције стручног сарадника за подрегистар у стручног савјетника за ЕУ у Сектору за заштиту личних података.

Интерно је премјештено 12 лица у оквиру истих платних разреда (седам запосленика и пет државних службеника) у складу са Законом о раду, Законом о државној служби у институцијама БиХ и Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ²¹ (службени лист бр. 62/10, 30/14 и 38/17).

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.

Престанак радног односа у Министарству остварило је 12 лица, двоје споразумним прекидом радног односа, троје стицањем услова за пензију и седам рјешењима о разрјешењу након истека мандатног периода.

Пет лица обавља послове другог радног мјеста у складу са чланом 22. Правилника о унутрашњој организацији Министарства.

Једно лице је на превентивној суспензији до окончања судског поступка.

У текућој години вршене су оцјене рада државних службеника и запосленика према Правилнику о начину оцјењивања рада државних службеника и запосленика у институцијама БиХ.

²¹ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

Министарство у 2020. години није примјењивало одредбе Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда²², односно није помјерало запослене унутар платних разреда.

Уговори о дјелу: Реализација предметних издатака **из непосредне потрошње** са 31.12.2020. године износи 61.538 КМ. Значајнији износи односе се на ангажман три чувара (портира) у Азилантском центру Делијаш (22.885 КМ), мигрантска питања (8.771 КМ), преводилачке услуге (7.952 КМ), ангажман лица за социјализацију повратника (7.200 КМ) и анализа захтјева и превоз тражитеља азила (6.616 КМ).

У текућој години, уговори о дјелу су закључени за 19 лица, од којих је троје било ангажовано током цијеле године. Исплаћене мјесечне накнаде по уговорима о дјелу кретале су се у распону од 25 КМ до 1.048 КМ. Уговори о дјелу претежно су закључивани за обављање послова везаних за мигрантску кризу и активности у погледу комуникације и прикупљања документације у вези тражиоца азила.

Имајући у виду да је реализација предметних услуга скоро иста као и претходне године, уз нешто мањи број ангажованих лица, још увијек смо мишљења да се путем уговора о дјелу и даље ангажују лица на пословима који описом одговарају систематизованим радним мјестима.

У 2020. години за уговоре о дјелу **из пројекта UNHCR** издвојено је 212.407 КМ. У односу на 2019. годину издаци су већи за 19.966 КМ. Током године ангажовано је 19 лица за чији су ангажман исплаћене накнаде у распону од 603 КМ до 1.102 КМ. Уговори о дјелу су закључени крајем 2019. године на период од годину дана почев од 01.01.2020. године.

Уговори су закључени за обављање различитих послова у Азилантском центру од обезбјеђења центра у смислу заштите покретне и непокретне имовине, координирања и техничке подршке у смислу комуникације с партнерима пројекта и другим домаћим институцијама, вођења документације и праћења стандарда, организације око подјеле хране, достављања извјештаја партнерима пројекта, координације и сарадње с другим службеницима из Сектора за азил итд. Увидом у појединачне уговоре о дјелу утврдили смо да се подносе извјештаји о обављеном послу.

У Министарству безбједности дјелује Сектор за азил који изузев помоћника министра броји 10 државних службеника и 10 запосленика (возачи, чистачица, дежурни у центру, референт-домар итд.).

Уговори о дјелу закључени су за послове који су предвиђени систематизацијом радних мјеста и који спадају у послове из описа једне од основних дјелатности институције Сектора за азил. Већи број уговора закључен је током цијеле године што нам првенствено указује на то да се не ради о краткорочном ангажману и обављању једнократних конкретних послова за које би извршитељи посла добили уговорену накнаду (што је уједно и карактеристика уговора о дјелу) него да се ради о цјелогодишњем ангажману за који се исплаћују мјесечни износи, односно плате.

²² Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Министарству да предузме одређене активности у циљу смањења закључених уговора о дјелу на пословима који према опису послова одговарају систематизованим радним мјестима водећи рачуна да се исти закључују само за конкретне једнократне послове који у својој суштини одговарају карактеристикама уговора о дјелу.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Министарство је у 2020. години провело седам поступака јавних набавки из текућих издатака (три отворена, три конкурентска и један преговарачки без објаве обавјештења²³). Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.010.999 КМ без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку одржавања ISM система (205.128 КМ), услуга превођења (179.245 КМ), горива (86.332 КМ), сервисирања возила - лот 1 (28.429 КМ) и аутогума (12.504 КМ) нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама²⁴.

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Министарство није вршило благовремено покретање поступака јавних набавки према плану јавних набавки, што има за посљедицу да су нови уговори додијељени након истека периода трајања претходног уговора (нпр. авио-карте, храна и средства за хигијену, одржавање система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација). Такође, Министарство не посвећује довољно пажње процјени вриједности уговора о јавној набавци што има за посљедицу да су одређени уговори закључени у значајно мањим износима од процијењене вриједности (нпр. гориво и аутогуме).

ПРЕПОРУКА 11

Препоручујемо Министарству да више пажње посвети процесу јавних набавки у погледу рокова за покретање поступака и процјене вриједности набавке у циљу благовремене и ефикасније реализације поступака јавних набавки.

8. ОСТАЛО

8.1 ИТ ревизија

AFIS систем²⁵: У протеклим годинама, одржавање AFIS система је из године у годину било све скупље и технички теже изводиво. По претходно склопљеном уговору који је био на снази до 28.10.2020. године вршени су мјесечни прегледи AFIS система од стране добављача гдје је било више интервенција у којима је била потребна замјена хардверских дијелова, а за што је задужено Министарство. У 2020. години није закључен уговор о

²³ Одржавање Система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација-SIC

²⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14

²⁵ AFIS/APIS - Систем аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова

одржавању AFIS система јер су пристигле понуде садржавале финансијске услове које Министарство није могло прихватити тако да је систем тренутно без одржавања.

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/AFIS)". 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 у 2020. години одржао више састанака на којима је усаглашено техничко рјешење и израђена техничка спецификација за нови AFIS систем у БиХ сходно ЕУ правилима. Техничка спецификација за нови AFIS систем са пратећом документацијом је достављена Делегацији ЕУ у БиХ на даље поступање. Имајући у виду сложен и дуготрајан поступак набавке опреме у оквиру

IPA државних програма, претпоставка је да ће AFIS систем у најбољем случају бити испоручен Министарству током 2022. године. До тада је Министарство у обавези да одржава постојећи AFIS систем.

ПРЕПОРУКА 12

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

TETRA систем²⁶: Једини домаћи добављач који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система у протеклом периоду није могао да одговори на све захтјеве од стране Министарства. 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. Током 2018. године Министарству финансија и трезора БиХ је достављен текст споменуте Одлуке који је усклађен са претходним сугестијама и коментарима изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ. Иако је

²⁶ TETRA - Систем за професионалне радио-комуникације

упућено више ургенција, Министарство финансија и трезора БиХ није доставило мишљење на предметну одлуку.

ПРЕПОРУКА 13

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.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. У коментарима су дата образложења за дио налаза ревизора, и то везаних за доношење рјешења о отпремнини приликом одласка у пензију, радног искуства савјетника, AFIS и TETRA систем. Дио образложења везаног за AFIS систем смо прихватили с обзиром на то да је указано на потребу да се обезбиједи функционисање постојећег до имплементације новог система, те смо стога кориговали нашу препоруку на начин да смо брисали термин „економски неисплативо“. Остале коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији, који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Министарство безбједности БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,436,000	0	7,436,000	6,648,099	89
Бруто плате и накнаде	5,048,000		5,048,000	4,647,546	92
Накнаде трошкова запослених	726,000		726,000	716,180	99
Путни трошкови	145,000	-20,000	125,000	54,903	44
Издаци телефонских и пошт. услуга	88,000		88,000	76,791	87
Издаци за енергију и ком. услуге	45,000	20,000	65,000	57,820	89
Набавка материјала	110,000		110,000	83,809	76
Издаци за усл. превоза и горива	62,000		62,000	30,578	49
Унајмљивање имовине и опреме	72,000		72,000	65,826	91
Издаци за текуће одржавање	801,000	-40,000	761,000	538,641	71
Издаци за осигурање	15,000		15,000	12,516	83
Уговорене и друге посебне услуге	324,000	40,000	364,000	363,490	100
2. Капитални издаци	123,000	0	123,000	11,570	9
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	71,000	-2,000	69,000	11,570	17
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање	52,000	2,000	54,000		0
3. Текући грантови	80,000	100,000	180,000	134,450	75
Смјештај за странце жртве трговине људима	70,000		70,000	24,450	35
Обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима	10,000		10,000	10,000	100
Међународна помоћ Р Турској		100,000	100,000	100,000	100
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	7,639,000	100,000	7,739,000	6,794,119	88
5. Вишегодишња капитална улагања	0	19,671	19,671	0	0
Изградња азилантског центра		19,671	19,671		0
6. Новчане донације	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
Донација за борбу против болести COVID-19		2,357,054	2,357,054	2,357,054	100
Донација владе Јапана		1,976	1,976		0
BROADMAP		7,197	7,197		0
USAID		17,430	17,430		0
МУП Р Чешке		32,060	32,060	32,060	100
7. Програми посебне наміјене	0	511,938	511,938	0	0
Суфинансирање IPA		511,938	511,938		0
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	7,639,000	3,636,252	11,275,252	9,581,337	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 21.5.2021. године.

Министар:
Селмо Цикотић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Министарство безбједности БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	92,397	124,234	74
Новчана средства	86,278	109,700	79
Краткорочна потраживања	6,119	14,534	42
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	5,213,185	5,125,762	102
Стална средства	20,413,959	20,752,166	98
Исправка вриједности	15,200,774	15,626,404	97
Неотписана вриједност сталних средстава	5,213,185	5,125,762	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,305,583	5,249,997	101
3. Краткорочне обавезе и разграничења	682,741	849,346	80
Краткорочне текуће обавезе	200,297	387,305	52
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	462,550	444,204	104
Интерни финансијски односи	17,837	17,837	100
Краткорочна разграничења	2,057		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	5,213,185	5,125,762	102
Извори средстава	5,213,185	5,125,762	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5,895,927	5,975,108	99

Руководство је Биланс стања одобрило 21.5.2021. године.

Министар:
Селмо Цикотић

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 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20) 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 21.5.2021.

Министар:

Селмо Цикотић