



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-1009/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II.	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)	7
III.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2.	Financijsko upravljanje i kontrola	11
3.3.	Unutarnja revizija	12
4.	PRORAČUN	12
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	13
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
5.1.1.	Bruto plaće.....	15
5.1.2.	Naknade troškova uposlenih	15
5.1.3.	Putni troškovi	16
5.1.4.	Izdaci za uporabu vozila	16
5.1.5.	Donacije	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
5.3.	Bilanca stanja	17
6.	UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	17
7.	JAVNE NABAVE.....	19
8.	OSTALO	19
8.1.	IT revizija.....	19
9.	KOMENTARI	21
PRIVICI.....		21

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu s 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 donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 s revizijom finansijskih izvješća **Ministarstva** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pozornost²

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća);*
- *Unutarnja revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima (točka 3.3 Izvješća);*
- *Na temelju ugovora o djelu se angažira osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta (točka 6. 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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

² 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, u skladu sa 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 s 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, 26.07.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je deset preporuka. Preporuke se odnose na reviziju usklađenosti, odnosno neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, osam preporuka se odnosi na slabosti, nedostatke i/ili nepravilnosti identificirane i u prethodnim izvešćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	3.3.	Unutarnja revizija		●		●
3.	5.1.2.	Naknade troškova uposlenih		●		●
4.	5.1.2.	Naknade troškova uposlenih		●	●	
5.	5.1.3.	Putni troškovi		●		●
6.	5.1.4.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
7.	5.1.4.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
8.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●		●
9.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●	●	
10.	8.1.	IT revizija		●		●

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Pod statusom se podrazumijeva davanje nove ili ponavljanje prethodno dane preporuke. Preporuke dane u prethodnoj godini koje su trebale, ali nisu realizirane su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. 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, u skladu 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnoj reviziji BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na: neusuglašenost Pravilnika o unutaršnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH, neuspostavljanje unutarnje revizije u skladu s relevantnim propisima, angažiranje osoba putem ugovora o djelu za poslove koji prema opisu poslova odgovaraju sistematiziranim radnim mjestima te nedostatno efikasnu provedbu aktivnosti vezane za uspostavu AFIS i TETRA sustava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Ministarstvo je postupilo u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

⁴ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✘
2.	Ministarstvo je dužno uspostaviti funkcioniranje unutarnje revizije u punom kapacitetu u skladu s relevantnim propisima.	Funkcija unutarnje revizije još uvijek nije uspostavljena u skladu s važećim propisima.	✘
3.	Preporučamo Ministarstvu da poduzme odgovarajuće aktivnosti u proceduri donošenja podzakonskog akta koji treba regulirati isplatu policijskog dodatka.	Kompletan materijal koji se odnosi na reguliranje policijskog dodatka koncem godine upućen je prema Vijeću ministara BiH radi usvajanja istog.	✔
4.	Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u cilju rješavanja pitanja donošenja Pravilnika o izgledu policijske uniforme.	Ministarstvo je poduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti na rješavanju pitanja donošenja Pravilnika o izgledu policijske uniforme. Po primitku mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstvo planira materijal uputiti prema Vijeću ministara BiH.	●
5.	Preporučamo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.	Prilikom obračuna i isplate naknade za prijevoz ponovno je uočeno nepostupanje u skladu s važećim podzakonskim aktom.	✘
6.	Preporučamo Ministarstvu da se prilikom izdavanja rješenja o prestanku radnog odnosa i rješenja o otpremnini uposlenika pridržava odredbi utvrđenih podzakonskim aktom.	Rješenja o prestanku radnog odnosa i rješenja o otpremnini izdana su u skladu s odredbama podzakonskog akta.	✔
7.	Potrebno je da Ministarstvo uspostavi odgovarajuće unutarnje kontrole u pogledu jasnog i transparentnog načina obračuna putnih naloga.	Ministarstvo još uvijek nije u potpunosti uspostavilo odgovarajuće unutarnje kontrole u pogledu jasnog i transparentnog obračuna putnih naloga.	✘
8.	Ministarstvo treba raspolagati službenim vozilima u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.	Dva vozila Ministarstva se i dalje nalaze na korištenju kod drugih institucija, a tijekom godine Ministarstvo je pozajmljivalo vozilo na korištenje od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH.	✘
9.	Preporučamo detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom.	I dalje se pod „loko“ relacija upisuju neprimodno velike prijedene relacije bez obrazloženja za nastanak istih.	✘

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
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.	Ministarstvo je i tijekom 2021. godine u kontinuitetu angažiralo osobe putem ugovora o djelu na poslovima koji prema opisu poslova odgovaraju sistematiziranim radnim mjestima.	
11.	Preporučamo Ministarstvu da više pozornosti posveti procesu javnih nabava u pogledu rokova za pokretanje postupaka i procjene vrijednosti nabave u cilju pravodobne i efikasnije realizacije postupaka javnih nabava.	Ministarstvo je pravodobno pokretalo procedure javnih nabava u skladu s Planom nabava. Nisu uočena značajna odstupanja procijenjenih u odnosu na ugovorene vrijednosti nabava.	
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.	Provode se aktivnosti u cilju uspostavljanja novog AFIS sustava.	
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.	Nisu provedene aktivnosti koje su neophodne za implementiranje novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacijskih sustava (TETRA) za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH.	

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u travnju 2009. godine. Ovim pravilnikom predviđeno je 237 radnih mjesta u Ministarstvu.

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenik ministra. Ministar je imenovan u srpnju 2020. godine, dok je zamjenik ministra imenovan u svibnju 2020. godine. U sastavu ovog ministarstva kao upravne organizacije nalaze se Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu, Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Agencija za policijsku potporu i Služba za poslove sa strancima.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade

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

pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova

radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Provedenom revizijom utvrđeno je kako Ministarstvo još uvijek nije uskladilo pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Naime, iz prezentirane dokumentacije zaključili smo kako je cjelokupna procedura praktički na samom početku. Unutar Ministarstva je u listopadu 2020. godine formirana Radna skupina za pripremu Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, a nakon toga, u svibnju 2021. godine je formirana uža Radna skupina čiji je rad na pripremi Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu još uvijek u tijeku.

S obzirom na protek vremena i opseg do sada obavljenog posla u svezi s usuglašavanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH, zaključujemo kako Ministarstvo nije poduzelo neophodne aktivnosti na usklađivanju unutarnjeg ustrojstva s odlukama Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2. Financijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je u značajnoj mjeri uspostavilo sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷ i podzakonskim aktima, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Utvrđena je mapa poslovnih procesa, procijenjeni rizici i u elektronskom obliku uneseni u PIFC aplikaciju.

U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH, Ministarstvo je usvojilo Akcijski plan

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u Ministarstvu za 2021. godinu kao i Akcijski plan mjera/aktivnosti za unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju radne skupine za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu utvrđena je obveza radne skupine da najmanje jednom godišnje dostavlja rukovoditelju institucije Izvješće o stupnju uspostavljenosti, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu. Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

3.3. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, unutarnja revizija Ministarstva mjerodavna je za obavljanje revizije u samom Ministarstvu, Agenciji za policijsku potporu, Agenciji za forenzična ispitivanja i vještačenja, Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje kadrova i Službi za poslove sa strancima BiH.

Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo jedinicu unutarnje revizije u skladu s važećim propisima. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je i popunjeno radno mjesto unutarnjeg revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Uredu ministra, ali ova pozicija nije usklađena s propisima iz područja unutarnje revizije.

Ministarstvo je bilo u obvezi uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju u skladu s važećim propisima, kao preduvjet za formiranje Jedinice za unutarnju reviziju u skladu s relevantnim propisima. Procedura usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu vezano za unutarnju reviziju je praktički na samom početku. Prijedlogom pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva je predviđeno uspostavljanje organizacijske jedinice unutarnje revizije s četiri radna mjesta i to rukovoditeljem jedinice unutarnje revizije, dva unutarnja revizora i višim referentom za administrativno-tehničke poslove i obradu podataka. U tijeku je prikupljanje mišljenja od nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. Međutim, na ovaj prijedlog još uvijek nije dala mišljenje niti Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH, tako da materijal još uvijek nije upućen Vijeću ministara BiH na pribavljanje suglasnosti.

Unutarnja revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno uspostaviti funkciju unutarnje revizije u skladu s relevantnim propisima iz područja unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

godine odluke o privremenom financiranju¹⁰ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu¹¹.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.639.000 KM, od čega za tekuće izdatke 7.436.000 KM, za kapitalne izdatke 123.000 KM, a za tekuće grantove i transfere 80.000 KM.

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.639.000 KM, ali sredstva za kapitalne izdatke i tekuće grantove i transfere nisu bila raspoloživa zbog uvjeta privremenog financiranja. Također, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 11.735 KM odobrenih temeljem odluka Vijeća ministara BiH u svrhu plaćanja troškova za angažman međunarodne pomoći u gašenju požara (7.735 KM) te troškova za humanitarnu pomoć iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (4.000 KM). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 7.047.230 KM. Ministarstvo je također imalo na raspolaganju sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta za izgradnju azilantskog centra u iznosu od 19.671 KM i sredstva iz IPA projekta za potporu provedbe zakona u iznosu od 511.938 KM. Na ovim pozicijama u 2021. godini nije bilo realizacije sredstava.

Sredstva novčanih donacija koja su bila na raspolaganju u ukupnom iznosu od 528.770 KM realizirana su u iznosu od 464.963 KM.

Dakle, u konačnici ukupan korigirani proračun Ministarstva za 2021. godinu iznosio je 8.711.114 KM, koliko je i prikazano i financijskim izvješćima, ali su stvarno raspoloživa sredstva bila manja za kapitalne izdatke i tekuće grantove.

S obzirom na to kako proračun za 2021. godinu nije usvojen, Ministarstvo nije moglo realizirati sredstva dva tekuća granta: Smještaj za strance žrtve trgovine ljudima (70.000 KM) i Obilježavanje europskog dana (10.000 KM).

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Ministarstva, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturiranju rashoda Ministarstva u ukupnom iznosu od 207.000 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (25.000 KM), putnih troškova (20.000 KM), troškova energije i komunalnih usluga (5.000 KM) i ugovorenih i drugih usluga (157.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji nabave materijala (10.000 KM) i troškova tekućeg održavanja (197.000 KM).

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² utvrđeno je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak). Pravo na ovaj dodatak ostvaruju policijski službenici i to pojedinačno najviše do 40% od osnovne plaće, izuzev policijskih službenika raspoređenih na poslove u sastavu Jedinice za specijalnu potporu Državne agencije za istrage i zaštitu čiji dodatak može iznositi do 50% od osnovne plaće. Državnim službenicima Državne agencije za istrage i zaštitu, koji obavljaju poslove koji su u

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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 i 65/20.

neposrednoj svezi s operativno-istražnim poslovima i koji su kao takvi utvrđeni u Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, pripada pravo na poseban dodatak do 25% od osnovne plaće.

Zakonom je predviđeno da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije regulira isplata policijskog dodatka. Pojedinačno rješenje o utvrđivanju policijskog dodatka donosi ravnatelj svake policijske agencije, na temelju podzakonskog akta. Međutim, Vijeće ministara još uvijek nije donijelo podzakonski akt koji regulira isplatu policijskog dodatka, a dodatak na plaću policijskim službenicima isplaćivan je temeljem akata koje su donijeli rukovoditelji policijskih agencija, bez da je ispunjen preduvjet definiran Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Ministarstvo je poduzelo aktivnosti u skladu sa svojom nadležnosti utvrđenoj Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH u svezi s donošenjem podzakonskog akta kojim će se regulirati isplata policijskog dodatka. Nakon što su prikupljena potrebna mišljenja nadležnih organa i ostala potrebna dokumentacija, Ministarstvo je 29.12.2021. godine uputilo kompletiran materijal Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH sa zahtjevom da se uvrsti na dnevni red naredne sjednice Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo dostavljeni materijal.

Pravilnik o policijskim uniformama: Ministarstvo je poduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti s ciljem dostavljanja Pravilnika o izgledu policijske uniforme Vijeću ministara BiH na usvajanje. Još 17.09.2018. godine Ministarstvo je zaprimilo mišljenje Ureda za zakonodavstvo na Prijedlog pravilnika o izgledu policijske uniforme. Mišljenje od Ministarstva financija i trezora BiH prvobitno je zatraženo 08.09.2021. godine, a na isti je upućena i urgencija 22.09.2021. godine. Na zahtjev Ministarstva financija i trezora BiH, 28.12.2021. godine dostavljena je dopuna materijala vezano za obrasce fiskalne procjene utjecaja. U vrijeme obavljanja završne revizije (ožujak 2022. godine) još uvijek nije dobiveno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH. Po primitku mišljenja Ministarstvo planira materijal uputiti prema Vijeću ministara BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Ministarstvo je u zabilješkama uz finacijska izvješća obrazložilo bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.512.193 KM, što je za 2.069.144 KM manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Manje izvršenje se najvećim dijelom odnosi na manje realizirane pozicije novčanih donacija i tekućih grantova (zbog uvjeta privremenog financiranja ova sredstva nisu bila raspoloživa).

Finacijski značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (4.857.643 KM), naknade troškova uposlenih (743.986 KM), troškove tekućeg održavanja (488.112 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (477.875 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.857.643 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.876.070 KM, a porezi i doprinosi 1.981.573 KM. Bruto plaće i naknade su za 210.097 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Bruto plaće i naknade u 2021. godini u Ministarstvu su isplaćene za prosječno 179 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Ministarstvo je nastavilo s primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹³. Ukupno 96 uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda temeljem ocjene rada, stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja kao i na temelju kombinacije ova dva kriterija. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti u primjeni Metodologije.

5.1.2. Naknade troškova uposlenih

Naknada za prijevoz na posao i prijevoz s posla: Iz revidiranog uzorka vidljivo je kako na zahtjevima za reguliranje prava na prijevoz nije prikazana najkraća prometna putna komunikacija za utvrđivanje udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada kako to definira Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁴. Ministarstvo nije vršilo provjeru relacija navedenih u zahtjevima te su naknade obračunavane i isplaćivane u iznosima većim od pripadajućih. Nadalje, u pojedinim slučajevima primijećen je izostanak ovjerene izjave o prijevozu propisane odlukom Vijeća ministara BiH koja regulira pravo na ostvarivanje ove naknade.

PREPORUKA 3

Preporučamo Ministarstvu da obračun i isplatu naknada za prijevoz s posla i na posao vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.

Naknada za odvojeni život: Konstatirano je kako naknada za odvojeni život u pojedinim slučajevima nije obračunata u skladu s važećim propisima, odnosno Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje. Naime, revizijom uzorka putnih naloga za službena vozila i isplatnih listi naknade za odvojeni život konstatirali smo kako je u određenim slučajevima korisnik prava na naknadu boravio u mjestu prebivališta dok mu je istovremeno isplaćena naknada za odvojeni život u punom iznosu. Dakle, prilikom obračuna i isplate naknade za odvojeni život ista nije umanjena razmjerno broju dana provedenih u mjestu prebivališta.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno preispitati postupak obračuna i isplate naknade za odvojeni život uposlenim koji ostvaruju pravo na istu.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 72/17

5.1.3. Putni troškovi

Zaključno s 31.12.2021. godine, putni troškovi su iskazani u iznosu od 207.882 KM od čega se 54.575 KM odnosi na službena putovanja u zemlji, a 153.307 KM na službena putovanja u inozemstvu. Provedenim postupcima revizije ustanovljene su određene slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola. Naime, kod određenog broja putnih naloga uočene su neusuglašenosti između odluka o upućivanju na službeno putovanje i putnih naloga. Neusuglašenost se odnosi na to da je u odlukama navedeno da određeni troškovi padaju na teret organizatora, dok je na obračunu putnog naloga vidljivo da ti troškovi padaju na teret Ministarstva i obratno. Zatim, u pojedinim odlukama je navedeno kako će se koristiti određeno prijevozno sredstvo, ali iz putnih naloga je vidljivo da je korišteno neko drugo prijevozno sredstvo i sl. Također, u jednom slučaju je uočeno kako troškovi smještaja nisu realizirani prema kategoriji hotelskog smještaja u odnosu na status uposlenog.

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu odobravanja službenih putovanja kao i u dijelu pravdanja istih.

5.1.4. Izdaci za uporabu vozila

Ministarstvo je prethodne godine privremeno ustupilo dva vozila na korištenje Društvu Crvenog križa BiH i Savezu sindikata policijskih tijela u BiH. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁵ 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, ali istim nije predviđena mogućnost ustupanja ili pozajmljivanja vozila od drugih institucija. 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. Tijekom revizije ustanovili smo kako su navedena vozila i dalje na korištenju kod spomenutih institucija. Pored navedenog, Ministarstvo je tijekom 2021. godine od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela pozajmilo jedno vozilo na korištenje koje je u travnju 2021. godine vraćeno Direkciji.

PREPORUKA 6

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

Tijekom revizije na testiranom uzorku kolskih naloga ustanovili smo kako se kod pojedinih naloga pod "loko" vožnjom upisuju prijedene relacije i do 200 km bez obrazloženja za nastanak istih. Također, kod pojedinih kolskih naloga ustanovili smo kako se određene relacije kretanja ne podudaraju s relacijama u izvješćima o korištenju TAG uređaja, zatim da, prema kolskim nalogima, ista osoba istovremeno upravlja s dva različita vozila, da prijedeni put ne odgovara relaciji kretanja (npr. relacija Sarajevo-Mostar-Sarajevo 500 km, Sarajevo-Travnik-Sarajevo 300 km, Sarajevo-Beograd 593 km, Beograd-Sarajevo 504 km) itd. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Ministarstva o korištenju službenih vozila ne mogu u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila.

5.1.5. Donacije

Tijekom 2021. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 528.770 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 464.963 KM, a financijski značajni rashodi odnose se na izdatke na temelju ugovora o djelu (221.097 KM), putne troškove (45.017 KM), ugostiteljske i usluge smještaja (54.064 KM) i nabavu opreme (38.296 KM).

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ostvareni prihodi Ministarstva (bez donacija) s 31.12.2021. godine iznose 18.656 KM. Značajni prihodi se odnose na prihode od administrativnih pristojbi (12.275 KM) i neplanirane uplate-ostale prihode (6.373 KM) koji se odnose na prihode od refundacije bolovanja iz prethodnih godina te prihode od garancije. Tijekom revizije testirani su prihodi od administrativnih pristojbi i tom prilikom smo ustanovili kako se iste odnose na prihode od pristojbi za izdavanje odobrenja za kretanje naoružanja. Pristojbe se naplaćuju na temelju Zakona o administrativnim pristojbama BiH¹⁶.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana neotpisana vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 5.372.540 KM, novčana sredstva u iznosu od 48.013 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od 7.254 KM. Novčana sredstva se odnose na sredstva donacije od donatora UNHCR-a. Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanje za povrat PDV-a nastalog na temelju donacije sredstava.

U pasivi su iskazane kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu od 621.147 KM te izvori sredstava u iznosu od 5.372.540 KM. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (117.953 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Revidiranjem provedenog godišnjeg popisa nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 176 uposlenih, od čega je 162 uposlano na neodređeno vrijeme, a 14 na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 237 radnih mjesta.

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj: 6/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 i 98/12

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine primljen je jedan rukovodeći državni službenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, dok su četiri osobe primljene na određeno vrijeme u urede ministra i zamjenika ministra. Putem internog oglasa četiri državna službenika, dva stručna savjetnika i dva stručna suradnika su unaprijeđena na više pozicije dok je putem javnog oglasa jedan uposlenik primljen na poziciju stručnog suradnika. Tri državna službenika i tri uposlenika su interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koja pripadaju istoj razini radnog mjesta i istom platnom razredu.

U Ministarstvu je u 2021. godini radni odnos prestao za 12 uposlenih i to za šest uposlenih zbog stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu, dva uposlena zbog smrtnog ishoda, dva uposlena zbog dobrovoljnog istupanja iz državne službe, jednog uposlenog zbog sporazumnog raskida ugovora s Ministarstvom, a jedna osoba je odlukom rukovoditelja razriješena mandatne dužnosti. Šest osoba nalazi se na neplaćenom odsustvu dok je jedna osoba na preventivnoj suspenziji do okončanja sudbenog postupka.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika i izvješće o ocjenjivanju državnih službenika prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizirani u neto iznosu od 244.359 KM (63.441 KM iz neposredne potrošnje i 180.918 KM iz donatorskih sredstava). U odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su manji za 29.586 KM. Tijekom 2021. godine putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno 29 izvršitelja (tijekom 2020. godine bilo je angažirano 38 izvršitelja).

Ministarstvo je i tijekom 2021. godine angažiralo najmanje deset osoba putem ugovora o djelu za poslove koji su većim dijelom vezani za postupke azila, rad u azilantskom centru i slično, za koje je isplaćeno 114.595 KM, iako u okviru Ministarstva postoji Sektor za azil s ukupno 18 uposlenih. Angažiranje na ovim, kao i ostalim poslovima za koje su zaključivani ugovori o djelu je uglavnom vršeno u kontinuitetu tijekom cijele godine, bez transparentnih procedura angažiranja. Smatramo kako ovakvo kontinuirano angažiranje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno angažiranje osoba za obavljanje redovitih poslova vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažiranje putem ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.

Umirovljenje državnih službenika i uposlenika: Prema članku 50. stavak 1. točka b. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada državni službenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Revizijom je utvrđeno kako je prilikom umirovljenja osobe na radnom mjestu stručnog savjetnika, a na njegovu molbu, Ministarstvo uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH tražeći da se spomenutoj osobi produlji radni odnos do 31.12.2021. (zakonski uvjeti za umirovljenje bili su ispunjeni 07.12.2021.), kojem je Agencija udovoljila, a što je u suprotnosti s navedenom odredbom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno pridržavati se zakonskih odredbi koje reguliraju pitanje umirovljenja uposlenih u instituciji.

7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁷. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ministra, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹⁸, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 38 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo tri otvorena postupka u vrijednosti od 310.900 KM i deset konkurentskih postupaka u vrijednosti od 214.610 KM. Osim navedenog, Ministarstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 45.125 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 570.635 KM.

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava vezanih za nabavu: usluga prevođenja (179.575 KM), pružanja usluga servisiranja službenih vozila (20.500 KM), usluga stalnog pristupa internetu i IPTV signala u azilantskom centru (23.448 KM) te usluge stalnog pristupa internetu u Ministarstvu (13.700 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

AFIS sustav¹⁹: Ugovor o održavanju AFIS sustava bio je na snazi do 28.10.2020. godine. Nakon toga nije zaključen novi ugovor jer planirana financijska sredstva nisu bila dostatna, tako da je sustav trenutno bez održavanja. Sustav otežano funkcionira zbog kvarova koji nisu otklonjeni u proteklom razdoblju.

U prethodnom razdoblju Europska komisija je izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sustava u BiH. Formirana je Radna skupina 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 o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Radni tim je održao više sastanaka na kojima je usuglašeno tehničko rješenje i izrađena tehnička specifikacija za novi AFIS sustav u BiH u skladu s EU pravilima. Tehnička specifikacija za novi AFIS sustav sa pratećom dokumentacijom je dostavljena Delegaciji EU u BiH na daljnje postupanje. Prethodno pokrenut postupak nabave nije okončan u 2021. godini, a imajući u vidu složen i dugotrajan postupak nabave opreme u okviru IPA državnih programa, nije moguće točno predvidjeti kada će AFIS sustav biti isporučen Ministarstvu.

TETRA sustav²⁰: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sustava nije mogao odgovoriti na sve zahtjeve po pitanju održavanja sustava pa je Ministarstvo prestalo provoditi postupke nabave usluge održavanja. Kako su se potom pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići, TETRA sustav je u 2017. godini prestao sa radom. Budući kako TETRA sustav nije u funkciji, neophodno je implementiranje novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih sustava za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁸ Podaci iz sustava e-nabave i tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁹ AFIS/APIS - Sustav automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova

²⁰ TETRA - Sustav za profesionalne radiokomunikacije

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. Još uvijek nije okončano 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 s primjedbama iznesenim u mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH.

Tijekom 2018. godine Ministarstvu financija i trezora BiH je dostavljen tekst spomenute Odluke koji je usklađen s prethodnim sugestijama i komentarima iznesenim u mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH. Ministarstvo je posljednjim aktom od 15.10.2020. godine dostavilo urgenciju Ministarstvu financija i trezora BiH, ali još uvijek nije dostavljeno mišljenje na predmetnu odluku.

PREPORUKA 10

Preporučamo Ministarstvu da u koordinaciji s policijskim agencijama te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementiranja spomenutih sustava.

9. KOMENTARI

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik - revizor za financijsku reviziju (član tima), Nerman Velić – IT revizor (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. 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 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	7,436,000	0	7,436,000	7,035,494	95
Bruto plaće i naknade	5,048,000	0	5,048,000	4,857,643	96
Naknade troškova uposlenih	726,000	25,000	751,000	743,986	99
Putni troškovi	145,000	20,000	165,000	162,865	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	88,000	0	88,000	76,839	87
Izdaci za energiju i komunalne usluge	45,000	5,000	50,000	3,849	8
Nabava materijala	110,000	-10,000	100,000	90,744	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	62,000	0	62,000	52,950	85
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000	0	72,000	67,761	94
Izdaci za tekuće održavanje	801,000	-197,000	604,000	488,112	81
Izdaci za osiguranje	15,000	0	15,000	12,870	86
Ugovorene i druge posebne usluge	324,000	157,000	481,000	477,875	99
2. Kapitalni izdaci	123,000	0	123,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	71,000	0	71,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	52,000	0	52,000	0	0
3. Tekući grantovi	80,000	11,735	91,735	11,735	13
Smještaj za žrtve trgovine ljudima	70,000	0	70,000	0	
Obilježavanje Europskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10,000	0	10,000	0	
Tekuća pričuva-Transfer kantonu		7,735	7,735	7,735	
Tekuća pričuva-Crveni križ		4,000	4,000	4,000	100
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	7,639,000	11,735	7,650,735	7,047,230	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	19,671	19,671	0	0
Izgradnja azilantskog centra	0	19,671	19,671	0	0
6. Novčane donacije	0	528,770	528,770	464,963	88
UNHCR		308,996	308,996	294,962	
NICS		193,172	193,172	168,817	
BROADMAP		7,197	7,197		
USAID		17,430	17,430	1,185	
Donacija Vlade Japana	0	1,976	1,976	0	0
7. Programi posebne namjene	0	511,938	511,938	0	0
sufinanciranje IPA	0	511,938	511,938	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	7,639,000	1,072,114	8,711,114	7,512,193	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2022. godine.

Ministar
Selmo Cikotić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	55,267	92,397	60
Novčana sredstva	48,013	86,278	56
Kratkoročna potraživanja	7,254	6,119	119
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5,372,540	5,213,185	103
Stalna sredstva	20,789,252	20,413,959	102
Ispravka vrijednosti	15,416,713	15,200,774	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,372,540	5,213,185	103
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,427,806	5,305,583	102

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	621,147	682,741	91
Kratkoročne tekuće obveze	148,773	200,297	74
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	472,373	462,550	102
Interni finansijski odnosi	0	17,837	0
Kratkoročna razgraničenja	0	2,057	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	5,372,540	5,213,185	103
Izvori sredstava	5,372,540	5,213,185	103
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,993,687	5,895,926	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 03.03.2022. godine.

Ministar
Selmo Cikotić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	18,656	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	7	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	18,648	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	367,549	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	367,549	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	386,205	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2022. godine

Ministar:
Selmo Cikotić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.03.2022. godine

Ministar

Selmo Cikotić