



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-1009/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
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 из оквира надлежности	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1.	Бруто плате	15
5.1.2.	Накнаде трошкова запослених	15
5.1.3.	Путни трошкови	16
5.1.4.	Издаци за употребу возила	16
5.1.5.	Донације	17
5.2.	Преглед прихода и примитака	17
5.3.	Биланс стања	18
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	18
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
8.	ОСТАЛО	20
8.1.	ИТ ревизија	20
9.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21

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 ИЗВЈЕТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе 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 коришћених 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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 с ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, финансијске трансакције и информације Министарства за 2021. 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 - Стандарду за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње²

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *Интерна ревизија није успостављена у складу с релевантним прописима (тачка 3.3 Извјештаја);*
- *На основу уговора о дјелу се ангажује особље за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

² 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'.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 26.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјешћем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је десет препорука. Препоруке се односе на ревизију усклађености, односно неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја даних препорука, осам препорука се односи на слабости, недостатке и/или неправилности идентифициране и у претходним извјешћима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, у складу с тим, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ³	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.1.	Организација и руковођење		●		●
2.	3.3.	Интерна ревизија		●		●
3.	5.1.2.	Накнаде трошкова запослених		●		●
4.	5.1.2.	Накнаде трошкова запослених		●	●	
5.	5.1.3.	Путни трошкови		●		●
6.	5.1.4.	Издаци за употребу возила		●		●
7.	5.1.4.	Издаци за употребу возила		●		●
8.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●		●
9.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●	●	
10.	8.1.	ИТ ревизија		●		●

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

³ Под статусом се подразумева давање нове или понављање претходно дате препоруке. Препоруке дате у претходној години које су требале, али нису реализоване су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину⁴
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на: неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ, неустпостављање интерне ревизије у складу с релевантним прописима, ангажовање лица путем уговора о дјелу за послове који према опису послова одговарају систематизованим радним мјестима те недовољно ефикасно провођење активности везане за успоставу AFIS и TETRA система.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

⁴ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

Министарство је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ☒ нереализоване препоруке, ① препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Министарство је дужно ускладити Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	☒
2.	Министарство је дужно успоставити функционисање интерне ревизије у пуном капацитету у складу с релевантним прописима.	Функција интерне ревизије још увијек није успостављена у складу с важећим прописима.	☒
3.	Препоручујемо Министарству да предузме одговарајуће активности у процедури доношења подзаконског акта који треба регулисати исплату полицијског додатка.	Комплетан материјал који се односи на регулисање полицијског додатка крајем године упућен је према Савјету министара БиХ ради усвајања истог.	☑
4.	Потребно је да Министарство предузме активности у циљу рјешавања питања доношења Правилника о изгледу полицијске униформе.	Министарство је предузело активности из своје надлежности на рјешавању питања доношења Правилника о изгледу полицијске униформе. По примитку мишљења Министарства финансија и трезора БиХ, Министарство планира материјал упутити према Савјету министара БиХ.	🟡
5.	Препоручујемо Министарству да обрачун и исплату накнада за превоз врши у складу с важећим подзаконским актом.	Приликом обрачуна и исплате накнаде за превоз поновно је уочено непоступање у складу с важећим подзаконским актом.	☒
6.	Препоручујемо Министарству да се приликом издавања рјешења о престанку радног односа и рјешења о отпремнини запосленика придржава одредби утврђених подзаконским актом.	Рјешења о престанку радног односа и рјешења о отпремнини издата су у складу с одредбама подзаконског акта.	☑
7.	Потребно је да Министарство успостави одговарајуће интерне контроле у погледу јасног и транспарентног начина обрачуна путних налога.	Министарство још увијек није у потпуности успоставило одговарајуће интерне контроле у погледу јасног и транспарентног обрачуна путних налога.	☒
8.	Министарство треба располагати службеним возилима у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ.	Два возила Министарства се и даље налазе на коришћењу код других институција, а током године Министарство је позајмљивало возило на коришћење од Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ.	☒

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
9.	Препоручујемо детаљније образложење и навођење релација уколико пређена километража значајније одступа од уобичајене километраже која се сматра „локо“ возњом.	И даље се под „локо“ релација уписују неприродно велике пређене релације без образложења за настанак истих.	
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.	Министарство је и током 2021. године у континуитету ангажовало лица путем уговора о дјелу на пословима који према опису послова одговарају систематизованим радним мјестима.	
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.	Министарство је благовремено покретало процедуре јавних набавки у складу с Планом набавки. Нису уочена значајна одступања процијењених у односу на уговорене вриједности набавки.	
12.	Препоручујемо Министарству да проведе неопходне активности у циљу што скоријег успостављања новог AFIS 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.	Проводе се активности у циљу успостављања новог AFIS система.	
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.	Нису проведене активности које су неопходне за имплементацију нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система (TETRA) за потребе Министарства и полицијских агенција БиХ.	

Табела 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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. Овим правилником предвиђено је 237 радних мјеста у Министарству.

Одговорна лица Министарства су министар и замјеник министра. Министар је именован у јулу 2020. године, док је замјеник министра именован у мају 2020. године. У саставу овог министарства као управне организације налазе се Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту, Агенција за форензичка испитивања и вјештачења, Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова, Агенција за полицијску подршку и Служба за послове са странцима.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године

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

ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних

мјеста у институцијама БиХ⁶. Проведеном ревизијом утврђено је да Министарство још увијек није ускладило правилник о унутрашњој организацији с наведеним одлукама Савјета министара БиХ. Наиме, из презентоване документације закључили смо да је целокупна процедура практично на самом почетку. Унутар Министарства је у октобру 2020. године формирана Радна скупина за припрему Приједлога правилника о унутрашњој организацији, а након тога, у мају 2021. године је формирана ужа Радна скупина чији је рад на припреми Приједлога правилника о унутрашњој организацији још увијек у току.

С обзиром на протек времена и обим до сада обављеног посла у вези с усаглашавањем Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ, закључујемо да Министарство није предузело неопходне активности на усклађивању унутрашње организације с одлукама Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

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

⁵ Службени гласник БиХ број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ број 30/13, 67/15 и 51/18

3.2. Финансијско управљање и контрола

Министарство је у значајној мјери успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷ и подзаконским актима, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Утврђена је мапа пословних процеса, процијењени ризици и у електронском облику унесени у PIFC апликацију.

У складу с Одлуком о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система унутрашњих финансијских контрола у институцијама БиХ, Министарство је усвојило Акциони план развоја система интерних финансијских контрола у Министарству за 2021. годину као и Акциони план мјера/активности за унапређење система финансијског управљања и контроле за 2021. годину. Одлуком о измјени и допуни Одлуке о формирању радне скупине за успоставу финансијског управљања и контроле у Министарству утврђена је обавеза радне скупине да најмање једном годишње доставља руководиоцу институције Извјештај о степену успостављености, стању и препорукама за даље унапређење система финансијског управљања и контроле у Министарству. Министарство је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, интерна ревизија Министарства мјеродавна је за обављање ревизије у самом Министарству, Агенцији за полицијску подршку, Агенцији за форензичка испитивања и вјештачења, Агенцији за школовање и стручно усавршавање кадрова и Служби за послове са странцима БиХ.

Министарство још увијек није успоставило јединицу интерне ревизије у складу с важећим прописима. Важећим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора у категорији стручног савјетника у Кабинету министра, али ова позиција није усклађена с прописима из подручја интерне ревизије.

Министарство је било у обавези ускладити Правилник о унутрашњој организацији у дијелу

Интерна ревизија није успостављена у складу с релевантним прописима.

који се односи на интерну ревизију у складу с важећим прописима, као предуслов за формирање Јединице за интерну ревизију у складу с релевантним прописима. Процедура

усклађивања Правилника о унутрашњој организацији везано за интерну ревизију је практично на самом почетку. Приједлогом правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији Министарства је предвиђено успостављање организационе јединице интерне ревизије с четири радна мјеста и то руководиоцем јединице интерне ревизије, два интерна ревизора и вишим референтом за административно-техничке послове и обраду података. У току је прикупљање мишљења од надлежних институција на приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији. Међутим, на овај приједлог још увијек није дала мишљење

⁷ Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

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

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

нити Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ, тако да материјал још увијек није упућен Савјету министара БиХ на прибављање сагласности.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно успоставити функцију интерне ревизије у складу с релевантним прописима из подручја интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹⁰ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину¹¹.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Министарству су одобрена средства у износу од 7.639.000 КМ, од чега за текуће издатке 7.436.000 КМ, за капиталне издатке 123.000 КМ, а за текуће грантове и трансфере 80.000 КМ.

Министарству су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 7.639.000 КМ, али средства за капиталне издатке и текуће грантове и трансфере нису била расположива због услова привременог финансирања. Такође, Министарство је располагало средствима из текуће резерве у укупном износу од 11.735 КМ одобрених на основу одлука Савјета министара БиХ у сврху плаћања трошкова за ангажман међународне помоћи у гашењу пожара (7.735 КМ) те трошкова за хуманитарну помоћ из Уједињених Арапских Емирата (4.000 КМ). Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 7.047.230 КМ.

Министарство је такође имало на располагању средства вишегодишњег капиталног пројекта за изградњу азилантског центра у износу од 19.671 КМ и средства из IPA пројекта за подршку провођења закона у износу од 511.938 КМ. На овим позицијама у 2021. години није било реализације средстава.

Средства новчаних донација која су била на располагању у укупном износу од 528.770 КМ реализована су у износу од 464.963 КМ.

Дакле, у коначници укупан кориговани буџет Министарства за 2021. години износио је 8.711.114 КМ, колико је и приказано и финансијским извјештајима, али су стварно расположива средства била мања за капиталне издатке и текуће грантове.

С обзиром на то да буџет за 2021. годину није усвојен, Министарство није могло реализовати средства два текућа гранта: Смјештај за странце жртве трговине људима (70.000 КМ) и Обиљежавање европског дана (10.000 КМ).

Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Министарства, у два наврата донијело одлуке о реструктурисању расхода Министарства у укупном износу од 207.000 КМ. Одлукама су повећана расположива средства на позицији накнада трошкова

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

запослених (25.000 KM), путних трошкова (20.000 KM), трошкова енергије и комуналних услуга (5.000 KM) и уговорених и других услуга (157.000 KM), а умањена средства на позицији набавке материјала (10.000 KM) и трошкова текућег одржавања (197.000 KM).

4.1. Активности из оквира надлежности

Додатак на плату полицијским службеницима: Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹² утврђено је право на посебан додатак (полицијски додатак). Право на овај додатак остварују полицијски службеници и то појединачно највише до 40% од основне плате, изузев полицијских службеника распоређених на послове у саставу Јединице за специјалну подршку Државне агенције за истраге и заштиту чији додатак може износити до 50% од основне плате. Државним службеницима Државне агенције за истраге и заштиту, који обављају послове који су у непосредној вези с оперативно-истражним пословима и који су као такви утврђени у Правилнику о унутрашњој организацији, припада право на посебан додатак до 25% од основне плате.

Законом је предвиђено да Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства, доноси подзаконски акт којим се детаљније регулише исплата полицијског додатка. Појединачно рјешење о утврђивању полицијског додатка доноси директор сваке полицијске агенције, на основу подзаконског акта. Међутим, Савјет министара још увијек није донио подзаконски акт који регулише исплату полицијског додатка, а додатак на плату полицијским службеницима исплаћиван је на основу аката које су донијели руководиоци полицијских агенција, без да је испуњен предуслов дефинисан Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Министарство је предузело активности у складу са својом надлежности утврђеној Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ у вези с доношењем подзаконског акта којим ће се регулисати исплата полицијског додатка. Након што су прикупљена потребна мишљења надлежних органа и остала потребна документација, Министарство је 29.12.2021. године упутило комплетиран материјал Генералном секретаријату Савјета министара БиХ са захтјевом да се уврсти на дневни ред наредне сједнице Савјета министара БиХ. Савјет министра БиХ још увијек није разматрао достављени материјал.

Правилник о полицијским униформама: Министарство је предузело активности из своје надлежности с циљем достављања Правилника о изгледу полицијске униформе Савјету министара БиХ на усвајање. Још 17.09.2018. године Министарство је запримило мишљење Уреда за законодавство на Приједлог правилника о изгледу полицијске униформе. Мишљење од Министарства финансија и трезора БиХ првобитно је затражено 08.09.2021. године, а на исти је упућена и ургенција 22.09.2021. године. На захтјев Министарства финансија и трезора БиХ, 28.12.2021. године достављена је допуна материјала везано за обрасце фискалне процјене утицаја. У вријеме обављања завршне ревизије (март 2022. године) још увијек није добијено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ. По примитку мишљења Министарство планира материјал упутити према Савјету министара 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 и 65/20.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставило га мјеродавним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године. Министарство је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложило билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.512.193 КМ, што је за 2.069.144 КМ мање у односу на исти период претходне године. Мање извршење се највећим дијелом односи на мање реализоване позиције новчаних донација и текућих грантова (због услова привременог финансирања ова средства нису била расположива).

Финансијски значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (4.857.643 КМ), накнаде трошкова запослених (743.986 КМ), трошкове текућег одржавања (488.112 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (477.875 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 4.857.643 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.876.070 КМ, а порези и доприноси 1.981.573 КМ. Бруто плате и накнаде су за 210.097 КМ веће у односу на претходну годину. Бруто плате и накнаде у 2021. години у Министарству су исплаћене за просјечно 179 запослених.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Министарство је наставило с примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹³. Укупно 96 запослених је напредовало унутар платних разреда на основу оцјене рада, стицања већег степена стручног звања као и на основу комбинације ова два критеријума. Током ревизије нису констатоване недоследности у примјени Методологије.

5.1.2. Накнаде трошкова запослених

Накнада за превоз на посао и превоз с посла: Из ревидираног узорка видљиво је да на захтјевима за регулисање права на превоз није приказана најкраћа саобраћајна путна комуникација за утврђивање удаљености од мјеста пребивалишта до мјеста рада како то дефинише Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ¹⁴. Министарство није вршило провјеру релација наведених у захтјевима те су накнаде обрачунаване и исплаћиване у износима већим од припадајућих. Надаље, у појединим случајевима примијењен је изостанак

¹³ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 72/17

овјерене изјаве о превозу прописане одлуком Савјета министара БиХ која регулише право на остваривање ове накнаде.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Министарству да обрачун и исплату накнада за превоз с посла и на посао врши у складу с важећим подзаконским актом.

Накнада за одвојени живот: Констатовано је да накнада за одвојени живот у појединим случајевима није обрачуната у складу с важећим прописима, односно Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање. Наиме, ревизијом узорка путних налога за службена возила и исплатних листи накнаде за одвојени живот констатовали смо да је у одређеним случајевима корисник права на накнаду боравио у мјесту пребивалишта док му је истовремено исплаћена накнада за одвојени живот у пуном износу. Дакле, приликом обрачуна и исплате накнаде за одвојени живот иста није умањена размјерно броју дана проведених у мјесту пребивалишта.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно преиспитати поступак обрачуна и исплате накнаде за одвојени живот запосленим који остварују право на исту.

5.1.3. Путни трошкови

Закључно с 31.12.2021. године, путни трошкови су исказани у износу од 207.882 КМ од чега се 54.575 КМ односи на службена путовања у земљи, а 153.307 КМ на службена путовања у иностранству. Проведеним поступцима ревизије установљене су одређене слабости у функционисању интерних контрола. Наиме, код одређеног броја путних налога уочене су неусаглашености између одлука о упућивању на службено путовање и путних налога. Неусаглашеност се односи на то да је у одлукама наведено да одређени трошкови падају на терет организатора, док је на обрачуну путног налога видљиво да ти трошкови падају на терет Министарства и обратно. Затим, у појединим одлукама је наведено како ће се користити одређено превозно средство, али из путних налога је видљиво да је коришћено неко друго превозно средство и сл. Такође, у једном случају је уочено како трошкови смјештаја нису реализовани према категорији хотелског смјештаја у односу на статус запосленог.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство треба унаприједити интерне контроле у дијелу одобравања службених путовања као и у дијелу правдања истих.

5.1.4. Издаци за употребу возила

Министарство је претходне године привремено уступило два возила на коришћење Друштву Црвеног крста БиХ и Савезу синдиката полицијских тијела у БиХ. Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у

институцијама БиХ¹⁵ 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, али истим није предвиђена могућност уступања или позајмљивања возила од других институција. Уступања службених возила на коришћење другим институцијама представља недефинисан однос у погледу одговорности за насталу штету на возилу, евентуално отуђење возила, издавање налога за коришћење службеног возила и сл. Током ревизије установили смо да су наведена возила и даље на коришћењу код споменутих институција. Поред наведеног, Министарство је током 2021. године од Дирекције за координацију полицијских тијела позајмило једно возило на коришћење које је у априлу 2021. године враћено Дирекцији.

ПРЕПОРУКА 6

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

Током ревизије на тестираном узорку колских налога установили смо како се код појединих налога под “локо” возњом уписују пређене релације и до 200 км без образложења за настанак истих. Такође, код појединих колских налога установили смо како се одређене релације кретања не подударају с релацијама у извјештајима о коришћењу TAG уређаја, затим да, према колским налозима, исто лице истовремено управља с два различита возила, да пређени пут не одговара релацији кретања (нпр. релација Сарајево-Мостар-Сарајево 500 км, Сарајево-Травник-Сарајево 300 км, Сарајево-Београд 593 км, Београд-Сарајево 504 км) итд. Због наведених недостатака, евиденције Министарства о коришћењу службених возила не могу у свим случајевима поткријепити намјенско коришћење службених возила.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да обезбиједи поуздане евиденције о коришћењу службених возила којим ће се минимизирати ризик од ненамјенске употребе службених возила.

5.1.5. Донације

Током 2021. године Министарство је располагало средствима новчаних донација у укупном износу од 528.770 КМ. Укупно извршење донација износило је 464.963 КМ, а финансијски значајни расходи односе се на издатке на основу уговора о дјелу (221.097 КМ), путне трошкове (45.017 КМ), угоститељске и услуге смјештаја (54.064 КМ) и набавку опреме (38.296 КМ).

5.2. Преглед прихода и примитака

Остварени приходи Министарства (без донација) с 31.12.2021. године износе 18.656 КМ. Значајни приходи се односе на приходе од административних такси (12.275 КМ) и неплатиране уплате-остале приходе (6.373 КМ) који се односе на приходе од рефундације боловања из претходних година те приходе од гаранције. Током ревизије тестирани су приходи од административних такси и том приликом смо установили како се

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

исте односе на приходе од такси за издавање одобрења за кретање наоружања. Таксе се наплаћују на основу Закона о административним таксама БиХ¹⁶.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године у активи је исказана неотписана вриједност сталних средства у укупном износу од 5.372.540 КМ, новчана средства у износу од 48.013 КМ и краткорочна потраживања у износу од 7.254 КМ. Новчана средства се односе на средства донације од донатора UNHCR-а. Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживање за поврат ПДВ-а насталог на основу донације средстава.

У пасиви су исказане краткорочне обавезе и разграничења у износу од 621.147 КМ те извори средстава у износу од 5.372.540 КМ. Краткорочне обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (117.953 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Ревидирањемведеног годишњег пописа нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Министарству је одобрено 192 запослених. На 31.12.2021. године, Министарство је имало 176 запослених, од чега је 162 запослено на неодређено вријеме, а 14 на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 237 радних мјеста.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године примљен је један руководећи државни службеник на неодређено вријеме путем јавног огласа, док су четири лица примљена на одређено вријеме у кабинете министра и замјеника министра. Путем интерног огласа четири државна службеника, два стручна савјетника и два стручна сарадника су унапријеђена на више позиције док је путем јавног огласа један запосленик примљен на позицију стручног сарадника. Три државна службеника и три запосленика су интерно премјештени са једног радног мјеста на друго радно мјесто која припадају истом нивоу радног мјеста и истом платном разреду.

У Министарству је у 2021. години радни однос престао за 12 запослених и то за шест запослених због стицања услова за одлазак у пензију, два запослена због смртог исхода, два запослена због добровољног иступања из државне службе, једног запосленог због споразумног раскида уговора с Министарством, а једно лице је одлуком руководиоца разријешено мандатне дужности. Шест лица налази се на неплаћеном одсуству док је једно лице на превентивној суспензији до окончања судског поступка.

Министарство је извршило оцјењивање државних службеника и запосленика и извјештај о оцјењивању државних службеника проследило Агенцији за државну службу БиХ.

¹⁶ Службени гласник БиХ број: 6/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 и 98/12

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 244.359 КМ (63.441 КМ из непосредне потрошње и 180.918 КМ из донаторских средстава). У односу на претходну годину ови расходи су мањи за 29.586 КМ. Током 2021. године путем уговора о дјелу било је ангажовано укупно 29 извршилаца (током 2020. године било је ангажовано 38 извршилаца).

Министарство је и током 2021. године ангажовало најмање десет лица путем уговора о дјелу за послове који су већим дијелом везани за поступке азила, рад у азилантском центру и слично, за које је исплаћено 114.595 КМ, иако у оквиру Министарства постоји Сектор за азил с укупно 18 запослених. Ангажовање на овим, као и осталим пословима за које су закључивани уговори о дјелу је углавном вршено у континуитету током цијеле године, без транспарентних процедура ангажовања. Сматрамо како овакво континуирано ангажовање нема карактер уговора о дјелу за који се у правилу исплаћује једнократна накнада.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно ангажовање лица за обављање редовних послова вршити у складу с релевантним законским прописима на транспарентан начин, а ангажовање путем уговора о дјелу само у изузетним случајевима.

Пензионисање државних службеника и запосленика: Према члану 50. став 1. тачка б. Закона о државној служби у институцијама БиХ, радни однос престаје када државни службеник наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота. Ревизијом је утврђено да је приликом пензионисања лица на радном мјесту стручног савјетника, а на његову молбу, Министарство упутило захтјев Агенцији за државну службу БиХ тражећи да се споменутом лицу продужи радни однос до 31.12.2021. (законски услови за пензионисање били су испуњени 07.12.2021.), којем је Агенција удовољила, а што је у супротности с наведеном одредбом Закона о државној служби у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство је дужно придржавати се законских одредби које регулишу питање пензионисања запослених у институцији.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁷. За сваки поступак јавне набавке, одлуком министра, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁸, Министарство је у 2021. години провело 38 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело три отворена поступка у вриједности од 310.900 КМ и десет конкурентских поступака у вриједности од 214.610 КМ. Осим наведеног, Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 45.125 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 570.635 КМ.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁸ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки везаних за набавку: услуга превођења (179.575 KM), пружања услуга сервисирања службених возила (20.500 KM), услуга сталног приступа интернету и IPTV сигнала у азилантском центру (23.448 KM) те услуге сталног приступа интернету у Министарству (13.700 KM) нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. ОСТАЛО

8.1. ИТ ревизија

AFIS систем¹⁹: Уговор о одржавању AFIS система био је на снази до 28.10.2020. године. Након тога није закључен нови уговор јер планирана финансијска средства нису била довољна, тако да је систем тренутно без одржавања. Систем отежано функционише због кварова који нису отклоњени у протеклом периоду.

У претходном периоду Европска комисија је изразила спремност да подржи успостављање новог AFIS система у БиХ. Формирана је Радна скупина 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 о разумијевању између надлежних институција у БиХ. Радни тим је 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. Претходно покренут поступак набавке није окончан у 2021. години, а имајући у виду сложен и дуготрајан поступак набавке опреме у оквиру IPA државних програма, није могуће тачно предвидјети када ће AFIS систем бити испоручен Министарству.

TETRA систем²⁰: Једини домаћи добављач који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система није могао да одговори на све захтјеве по питању одржавања система па је Министарство престало да проводи поступке набавке услуге одржавања. Како су се потом појавили нови кварови који се нису могли превазићи, TETRA систем је у 2017. години престао са радом. 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.

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. Још увијек није окончано усклађивање Одлуке о одобравању вишегодишњег капиталног улагања у циљу успостављања интероперабилног, дигиталног, мобилног радио-комуникационог система- TETRA и мреже за пренос података за потребе агенција за провођење закона Босне и Херцеговине с примједбама изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ.

Током 2018. године Министарству финансија и трезора БиХ је достављен текст споменуте Одлуке који је усклађен с претходним сугестијама и коментарима изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ. Министарство је посљедњим актом од

¹⁹ AFIS/AFIS - Систем аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова

²⁰ TETRA - Систем за професионалне радио-комуникације

15.10.2020. године доставило ургенцију Министарству финансија и трезора БиХ, али још увијек није достављено мишљење на предметну одлуку.

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Министарству да у координацији с полицијским агенцијама те другим релевантним институцијама у што скорије вријеме проведе неопходне активности у циљу имплементације споменутих система.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Министарству за 2021. годину обавили су: Данијел Јозић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Срђан Крајишник - ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Нерман Велић – ИТ ревизор (члан тима) и Армин Кораћ – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Министарство безбједности БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	7,436,000	0	7,436,000	7,035,494	95
Бруто плате и накнаде	5,048,000	0	5,048,000	4,857,643	96
Накнаде трошкова запослених	726,000	25,000	751,000	743,986	99
Путни трошкови	145,000	20,000	165,000	162,865	99
Издаци телефонских и поштанских услуга	88,000	0	88,000	76,839	87
Издаци за енергију и комуналне услуге	45,000	5,000	50,000	3,849	8
Набавка материјала	110,000	-10,000	100,000	90,744	91
Издаци за усл. превоза и горива	62,000	0	62,000	52,950	85
Унајмљивање имовине и опреме	72,000	0	72,000	67,761	94
Издаци за текуће одржавање	801,000	-197,000	604,000	488,112	81
Издаци за осигурање	15,000	0	15,000	12,870	86
Уговорене и друге посебне услуге	324,000	157,000	481,000	477,875	99
2. Капитални издаци	123,000	0	123,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	71,000	0	71,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	52,000	0	52,000	0	0
3. Текући грантови	80,000	11,735	91,735	11,735	13
Смјештај за жртве трговине људима	70,000	0	70,000	0	
Обиљежавање Европског дана борбе против трговине људима	10,000	0	10,000	0	
Текућа резерва-Трансфер кантону		7,735	7,735	7,735	
Текућа резерва-Црвени крст		4,000	4,000	4,000	100
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	7,639,000	11,735	7,650,735	7,047,230	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	19,671	19,671	0	0
Изградња азилантског центра	0	19,671	19,671	0	0
6. Новчане донације	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	
Донација Владе Јапана	0	1,976	1,976	0	0
7. Програми посебне намјене	0	511,938	511,938	0	0
суфинансирање IPA	0	511,938	511,938	0	0
8. Укупно (4+5+6+7)	7,639,000	1,072,114	8,711,114	7,512,193	86

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 03.03.2022. године.

Министар
Селмо Цикотић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Министарство безбједности БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	55,267	92,397	60
Новчана средства	48,013	86,278	56
Краткорочна потраживања	7,254	6,119	119
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	5,372,540	5,213,185	103
Стална средства	20,789,252	20,413,959	102
Исправка вриједности	15,416,713	15,200,774	101
Неотписана вриједност сталних средстава	5,372,540	5,213,185	103
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,427,806	5,305,583	102

3. Краткорочне обавезе и разграничења	621,147	682,741	91
Краткорочне текуће обавезе	148,773	200,297	74
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	472,373	462,550	102
Интерни финансијски односи	0	17,837	0
Краткорочна разграничења	0	2,057	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	5,372,540	5,213,185	103
Извори средстава	5,372,540	5,213,185	103
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5,993,687	5,895,926	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 03.03.2022. године.

Министар
Селмо Цикотић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Министарство безбједности БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	18,656	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	7	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	18,648	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	367,549	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	367,549	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	386,205	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 03.03.2022. године

Министар:
Селмо Цикотић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима 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 како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.03.2022. године

Министар

Селмо Цикотић