



Sukladno članku 22 a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br: 61/04, 49/09 i 42/12), u svojstvu rukovoditelja institucije, Dr. Sifet Podžić, dostavljam sljedeću:

I Z J A V U
o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije
Ministarstvo obrane

A) Glavni (specifični) ciljevi utvrđeni Programom rada za 2020. godinu ostvareni su kako slijedi:

RED. BROJ	GLAVNI CILJEVI UTVRĐENI PROGRAMOM RADA	PROCENAT IZVRŠENJA
1.	RAZVOJ I UNAPRIJEĐENJE OPERATIVNIH SPOSOBNOSTI I DOSTIZANJE MEĐUNARODNIH STANDARDA	75 %
2.	IMPLEMENTACIJA OBVEZA IZ OPERACIJA KOLEKTIVNE SIGURNOSTI	100 %
3.	ISPUNJAVANJE OBVEZA IZ MEĐUNARODNE SURADNJE I JAČANJE VOJNO-DIPLOMATSKE PREPOZNATLJIVOSTI BOSNE I HERCEGOVINE U INOZEMSTVU	73 %

Odstupanje ostvarenog od planiranog rezultat je:

Programom rada Ministarstva odbrane BiH za 2020. godinu utvrđeno je ukupno 149 aktivnosti koje su svrstane u 20 projekata i tri programa koji podržavaju tri specifična cilja. Programom rada za 2020. godinu je utvrđeno 136 aktivnosti koje su podržavale prvi specifični cilj, dok je utvrđeno 7 aktivnosti koje su podržale drugi specifični cilj i 11 aktivnosti koje su podržale treći specifični cilj. Od 136 utvrđenih aktivnosti koji podržavaju prvi cilj realizirano je 102, djelimično realizirano 32 i 2 nerealizirane aktivnosti, što iznosi 75 % realiziranog u odnosu na planirano, dok je od 11 aktivnosti koje su podržale treći specifični cilj realizirano 8 aktivnosti i djelimično realizirano 3 aktivnosti, što iznosi 73 % realiziranog u odnosu na planirano. Zbog pojave i širenja pandemije izazvane virusom COVID-19 nije se moglo utjecati na okolnosti koje su uzrokovale djelimično realizirane i nerealizirane aktivnosti MO BiH.

B) Sredstva odobrena Proračunom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva u ukupnom iznosu od 287.341.000 KM trošena su namjenski, svrsishodno i zakonito.

Od zakonom odobrenog iznosa izdvojeno je 22.000 KM za višegodišnji projekat Perspektiva, tako da je u 2020. godini za ove namjene ukupno bilo raspoloživo **926.889 KM**. Prestrukturiranjem odobrenog proračuna za 2020. godinu, odobreno je 3.300.000 KM za višegodišnji projekat Osiguranje i unaprjeđenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga Bosne i Hercegovine sa periodom realizacije 2016. – 2018. godina. Sa ranije odobrenim sredstvima za ovaj višegodišnji projekat, ukupna raspoloživa sredstva iznose **15.367.000 KM**.

Osim dva navedena projekta, Ministarstvu obrane Bosne i Hercegovine ranije su odobrena još dva višegodišnja projekta, za koje smo u 2020. godini na raspolaganju imali **7.480.000 KM** na ime remonta helikoptera i **1.374.800 KM** na ime nabave helikoptera.

Ukupna donirana sredstva (sa prenesenim stanjem iz 2019. godine) u 2020. godini iznose **1.239.271 KM**.

Ukupna struktura odobrenih i utrošenih sredstva, uključujući višegodišnje projekte i donirana sredstva:

Red. broj	Rashodi	Ukupna odobrena sredstva, višegodišnji projekti i donirana sredstva	Utrošak proračunskih, doniranih sredstava i višegodišnjih projekata
1.	Plaće i naknade	256.325.000	256.035.318
2.	Materijalni troškovi	26.266.993	22.429.865
3.	Kapitalna ulaganja	2.666.278	1.163.919
4.	VKU - Perspektiva	926.889	19.941
5.	VKU - Motorna vozila	15.367.000	10.260.782
6.	VKU – Remont helikoptera	7.480.000	0
7.	VKU - Nabava helikoptera	1.374.800	0
	UKUPNO	310.406.960	289.909.825

Odstupanja izvršenih od odobrenih rashoda rezultat su :

- Razina financiranja u 2020. godini nije bila zadovoljavajuća, posebno što je Privremeno financiranje bilo zastupljeno duže od pola godine, jer je proračun usvojen tek 29.7.2020. godine, što je negativno utjecalo na realizaciju Plana nabave i oscilacije u snabdijevanju potrebnim robama, uslugama i radovima. Odobrena proračunska sredstva još uvijek ne pružaju temelj za izgradnju sustava koji će funkcionirati na bazi zaliha i njihovog znavljanja.
- Dinamika kretanja personala je bila izuzetno promjenljiva u odnosu na planske pokazatelje, a uzrokovana je pojedinačnim osobnim zahtjevima za izlazak iz službe po raznim temeljima, na koje nismo mogli utjecati, što je uzrokovalo višak sredstava na jednoj poziciji, ujedno povećanje troškova na drugoj poziciji (otpremnine). Visok efekat je imala izmjena ulaznih parametara na prvobitno planiranu dinamiku i potrebna sredstva.

Zakonom o izmjeni zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine broj 01,02-02-1-205/18 od 14. veljače 2020. godine („Službeni glasnik BiH“ broj 32/20 od 9.6.2020. godine) dotadašnji koeficijenti za djelatne vojne osobe od 1. do 8. platnog razreda povećani su.

Povećana je i realizacija na poziciji pomoć u slučaju smrti. Od siječnja mjeseca tekuće godine povećan iznos toplog obroka.

- Privremeno financiranje je usporilo i poremetilo sustav nabava, obzirom da nije bilo izvjesno da li će i kada proračun biti usvojen što se odrazilo na stalne promjene strukture troškova, odustajanja od dijela planiranih nabava, te na kraju nemogućnosti realizacije planiranih nabava po usvajanju proračuna. Najviše su bili ugroženi kapitalni izdaci.
- Žalbe dobavljača.
- Postoje potrebe koje se planiraju na bazi procjena očekivanih događaja, tako da su zbog specifičnosti podložna odstupanjima realizacije nu odnosu na plan (npr. usluge obavljanja zdravstvenih pregleda i usluga laboratorije je takva da se ne može točno isplanirati zbog raznih mogućnosti ponavljanja pregleda - u slučaju da je osoba nesposobna pri prijemu u službu pregled se ponavlja i sl., kao i vanrednih pregleda koji se traže, epidemije, zatim tekuće održavanje sredstava i opreme gdje se vrše procjene za dio popravki na osnovu ranijih pokazatelja što nije egzaktan podatak za punu realizaciju i sl.).
- Pandemija izazvana virusom COVID-19 također je dodatno dovela do poremećaja realizacije planiranih aktivnosti i sredstava.

C) Uspostava i sprovođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole utemeljeni su na podlogama iz čl. 33b. i 33c. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, i to:

R/B	Preporuke/Zaključci	Naziv preporuke/zaključka	Realizacija
1.	Realizacija preporuka Ureda za reviziju institucija BiH koje se odnose na uspostavu i razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole	Financijsko upravljanje i kontrola	Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uglavnom implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je opisalo poslovne procese i sačinilo mapu

			<p>poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. U cilju unaprijeđenja financijskog upravljanja i kontrole i minimiziranja preostalog (rezidualnog rizika), Ministarstvo posjeduje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano radi na donošenju novih i ažuriranju postojećih. Radna grupa u suradnji sa svim organizacionim jedinicama Ministarstva izvršila je dodatnu analizu procesa koji nose veći rizik u cilju definiranja mehanizama za smanjenje rizika. Ministarstvo je popunilo obrazac godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U izvješću su navedene mjere koje Ministarstvo namjerava poduzeti za dalji razvoj ovog sustava.</p>
	<p>Realizacija zaključaka Vijeća ministara BiH koji se odnose na posljednje usvojeno</p>		<p>CHJ donijela je Odluku broj: 03-01-02-4-116-1/20 od 28.05.2020.godine o donošenju Privremenog operativnog godišnjeg akcionog plana za razvoj i unaprijeđenje sustava internih financijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, koja je bila na snazi do usvajanja Strategije razvoja sustava internih financijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za period 2020 - 2025. godine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Na temelju navedenog dokumenta i utvrđenih nedostataka u Izvješću o stanju FUiK za 2019. godinu, koji je dostavljen Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici MFiT BiH, sastavljen je Akcioni plan broj: 12-16-1-797-17/20 od 22.7.2020. godine,</p>

2.	<p>godišnje konsolidirano izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, kao i drugih zaključaka Vijeća ministara u svezi sa sustavom financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH</p>	<p>Realizacija mjera i aktivnosti iz Operativnog godišnjeg akcionog plana za unaprijeđenje sustava internih kontrola.</p>	<p>gdje su definirane planirane aktivnosti, organizacione jedinice koje su nositelji istih, kao i organizacione jedinice koje surađuju te rokovi za izvršenje.</p> <p>Nakon što je usvojena Strategija o razvoju sustava internih financijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020. - 2025. godina, donešena je Odluka broj: 03-01-02-4-116-3/20 od 29.7.2020.godine o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sustava internih financijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, sastavna dopuna Akcionog plana broj:12-16-1-797-26/20 od 5.10.2020. godine. Istim dokumentu definirane su nove aktivnosti i nositelji za sprovođenje sa rokovima.</p>
3.	<p>Realizacija zaključaka Parlamentarne skupštine BiH koji se odnose na uspostavu i razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH</p>	-	
4.		<p>Donošenje i realizacija akcionih planova za unaprijeđenje sustava internih kontrola u institucijama BiH na temelju preporuka i smjernica CHJ MFiT BiH</p>	<p>Akcioni plan broj: 12-16-1-797-17/20 od 22.7.2020.godine, gdje su definirane planirane aktivnosti, organizacione jedinice koje su nositelji istih, kao i organizacione jedinice koje surađuju te rokovi za izvršenje;</p>

<p>Realizacija mjera i preporuka Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH</p>		<p>Dopuna Akcionog plana broj:12-16-1-797-26/20 od 5.10.2020.godine. Istim dokumentom definirane su nove aktivnosti i nositelji za sprovođenje sa rokovima.</p>
	<p>Ažuriranje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju dodjele odgovornosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole rukovoditeljima organizacionih jedinica u institucijama BiH.</p>	<p>Urađena je samoprocjena i usaglašavaju se principi za pripremu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji uključuju i elemente odgovornosti za financijsko upravljanje i kontrolu.</p>
	<p>Formiranje i redovno ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika u institucijama BiH</p>	<p>Sve OJ MO i OS izvršile u ažuriranje poslovnih procesa u 2020. godini.</p>
	<p>Izrada godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH</p>	<p>Ministarstvo obrane sastavilo je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i isti prosljedilo CHJ MFiT BiH aktom broj:12-16-1-797-60/20 od 12.2.2021.godine.</p>
	<p>Ažuriranje internih procedura u institucijama BiH uzimajući u obzir utvrđene i procijenjene rizike i mjere iz akcionih planova institucija.</p>	<p>NE</p>

		Tehnička podrška institucijama BiH za unaprijeđenje sustava internih finansijskih kontrola	Na temelju poziva CHJ MFiT za obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole 04-1-33-3-188-1/20 od 7.9.2020. godine, stručna obuka, Modul 1. namjenjena osobama zaduženim za finansijsko upravljanje i kontrolu, i poziva broj: 04-1-33-3-233-1/20 od 28.10.2020.godine, stručna obuka, Modul 2. namjenjena rukovoditeljima srednje i više razine upravljanja, na iste su upućena dva zaposlena.
		Procjena rizika i prijedlozi sustavnih kontrola u procesima UJF	Krajem 2020. godine pokrenuta aktivnost na ažuriranju Registra rizika
		Ažuriranje internih procedura institucija sukladno rezultatima procjene rizika	NE
		Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH. Softversko povezivanje sustava za COP i odgovarajućih modula u ISFU	Uspostavljen DBA link između MO BiH (Payroll modul) i Ministarstva financija i trezora BiH (ISFU - modul). Realizacija isplate plaća i naknada u MO i OS BiH se vrši putem interfejsa i izravno učitava po kontima u ISFU na odobrenje. Vrijeme realizacije procesa isplate plaća i naknada je značajno ubrzan i mogućnost ljudske greške svedena je na minimum.

		Ojačati sustav internih kontrola pri pripremi i odobravanju proračunskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	NE
		<p>Uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obveza u institucijama BiH sukladno člancima 12. i 14. Zakona o financiranju institucija BiH</p> <p>Uvođenje kontrole nad stvaranjem višegodišnjih obveza kroz izmjene propisa</p>	<p>Pravilnik o financijskom i materijalnom poslovanju u MO i OS BiH, broj: 12-02-3-3954/16 od 29.09. 2016. godine;</p> <p>Pravilnik o planiranju, organiziranju i izvršenju logističkih potreba u MO i OS BiH, broj: 11-02-3-3759-58/16 od 19.2.2016. godine;</p> <p>Uputstvo o knjigovodstvu i evidenciji u MO i OS BiH, broj: 12-16-4-3679/11 od 7.9.2011. godine;</p> <p>Odluka o standardnim operativnim procedurama stvaranja obveza i unos podatka putem ISFU u Glavnu knjigu Trezora broj 12-16-1-3808/13 od 23.10.2013. godine.</p>
		Internim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji proračunskih programa	Pravilnik o planiranju, organiziranju i izvršenju logističkih potreba u MO i OS BiH, broj: 11-02-3-3759-58/16 od 19.2.2016. godine;

			Koncept i procedure Sustava planiranja, programiranja, budžetiranja i izvršenja, broj: 12-16-1-5836/08 od 21.10.2008. godine.
		Procijeniti rizike u odnosu na efikasnost poslovnih procesa u smislu odnosa cijene, brzine i dostupnosti usluga i kvaliteta izlaznih rezultata	NE
5.	Realizacija mjera iz akcijskih planova institucije za prethodnu godinu a koji se odnose na sustav finansijskog upravljanja i kontrole	Akcionim planom definirano je 17 (sedamnaest) preporuka, od kojih: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 4 (četiri) su realizirane, ➤ 1 (jedna), djelimično realizirana, ➤ 12 (dvanaest) nerealiziranih. 	Dopunom Akcionog plana definirano je 10 (deset) preporuka: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 3 (tri) su realizirane, ➤ 2 (dvije) su djelimično realizirane, ➤ 5 (pet) je nerealizirano. <p>Realizacija dvije aktivnosti ovisila je od Centralne Harmonizacijske Jedinice tj. dinamike razvoja i instalacije softvera i nisu se mogle realizirati.</p>
<p>➤ Zbog situacije uzrokovane virusom COVID-19 u 2020. godini nije bilo organiziranih sastanaka za članove Vijeća za sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH, što može biti jedan od razloga neizvršenja definiranih aktivnosti.</p> <p>Još uvijek nije razvijena svijest i kultura o provođenju FUiK-e. Rukovoditelji na svim razinama upravljanja moraju postati svjesni svoje uloge i odgovornosti za razvoj FUiK-a (njihova odgovornost proizilazi iz toga što upravljanje, odnosno donošenje odluka iz njihove nadležnosti podrazumjeva određene finansijske učinke za koje su odgovorni, a samim tim su odgovorni za FUiK-u).</p> <p>Oni koji organiziraju poslovanje, predlažu i donose odluke, provode aktivnosti koje proizilaze iz usvojenih odluka trebaju biti svjesni svoje odgovornosti za način na koji upravljaju poslovanjem, finansijske učinke koji proizilaze iz takvog poslovanja, rizike koji nose takvo poslovanje,</p>			

kontrolne aktivnosti koje trebaju biti uspostavljene i primjenjene, te kontinuirano praćenje sustava upravljanja i njegovo blagovremeno ažuriranje.

➤ Institucija je donijela Integralni akcioni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2019.godinu i u kontinuitetu izvješćivala rukovoditelje institucije, a sve sukladno Odluci o implementaciji preporuka utvrđenih IAP za 2019.godinu (Broj; 15-16-1-1690-13/20 od 17.9.2020. godine.)

U Izvješću o financijskoj reviziji MO BiH za 2019. godinu revizorski tim je dao 27 preporuku po pitanju utvrđenih slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola, FUK-a, imovine, obveza, popisa, donacija, kapitalnih ulaganja i sustava javnih nabava i drugih procesa i sustava koji su obuhvaćeni revizijom.

Po IAP - 2019. godine zaduženi su nositelji preporuka i to:

Tajnik (1)

Sektor za međunarodnu suradnju (1)

Sektor za komandu, kontrolu, komunikacije, kompjutere i upravljanje informacijama (K-4) (5)

Sektor za nabavu i logistiku (9)

Sektor za financije i proračun (8) i

Odjeljenje za opće i zajedničke poslove (2) i

ZSOS BiH (1)

Sa 31.12.2020. godine sačinjeno je Konačno Izvješće o implementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvješću o financijskoj reviziji MO BiH za 2019.godinu. Iz Izvješća se vidi da su nositelji preporuka poduzimali određene konkretne aktivnosti na otklanjanju kako konkretnih slabosti tako i uzroka koji su rezultirali određenim propustima. Na temelju Izvješća koje su dostavili nositelji preporuka sačinjeno je Konačano Izvješće o implementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvješću o financijskoj reviziji MO BiH za 2019.godinu koji je odobren od rukovoditelja institucije. U Konačnom Izvješću naveden je status preporuke tako da je od ukupno 27 preporuka stanje sljedeće:

6 realizirano,

10 realizacija u tijeku,

1 djelimično realizirano,
5 stalan zadatak i
5 nerealizirano.

Status ovih preporuka treba uzeti sa rezervom. U predhodnoj reviziji za 2020. godinu revizorski tim je konstatirao da određene preporuke za koje nositelj smatra da je realizirana dok revizorski tim kroz određena ispitivanja i revidiranja konstatuje suprotno. Konačan stav za realizaciju preporuka od strane revizorskog tima ćemo imati u konačnoj reviziji, a na nositeljima preporuka je i dalja obveza da se radi na svakoj pojedinačnoj preporuci sve do njene konačne realizacije. Iz Pisma rukovodstvu koje je revizorski tim dostavio nakon predhodne (Broj:03-16-1-50/21 od 25.1.2021.godine) revizije može se konstatirati da još uvijek ima preporuka na kojima se mora raditi kako bi njihov status bio „realizirana“.

Datum, 26.2.2021. godine

Rukovoditelj institucije
Dr. Sifet Podžić