



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-753/17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	9
4.	Budžet i izvještavanje.....	11
5.	Izvršenje budžeta	12
6.	Bilans stanja.....	14
7.	Javne nabavke	15
8.	Ostalo.....	18
9.	Komentari.....	19
	Prilozi	19

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući **dalju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- kašnjenje u uspostavi interne revizije i u usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);
- neriješeno pitanje isplate policijskog dodatka i pitanje zajedničkih nabavki određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine (tačka 3. Izvještaja);
- slabosti sistema internih kontrola u procesu upotrebe službenih vozila i u procesu angažmana osoblja na osnovu ugovora o djelu (tačka 5.4. i 5.5. Izvještaja);
- funkcionisanje AFIS i TETRA sistema (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 12.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³.

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prijelaza i regulisanje prometa na graničnim prijelazima BiH;
- sprečavanje i otkrivanje počinilaca krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu osoba i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provođenje međunarodnih obaveza i saradnju u provođenju civilne zaštite, koordiniranje djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH, i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvataju teritoriju BiH, i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- kreiranje, staranje i provođenje politike useljavanja i azila u BiH;
- uređenje procedure i način organizacije službe vezano za kretanje i boravak stranaca u BiH;
- pružanje podrške policijskim tijelima BiH;
- školovanje i stručno usavršavanje kadrova u skladu s potrebama policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz oblasti sigurnosti;
- forenzička ispitivanja i vještačenja.

U sastavu Ministarstva su osnovane upravne organizacije, i to Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija Bosne i Hercegovine, Državna agencija za istrage i zaštitu, Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Agencija za policijsku podršku i Služba za poslove sa strancima, čija se prava, dužnosti i operativna samostalnost uređuju posebnim zakonima.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra. Ministar i zamjenik ministra imenovani su u martu 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na kašnjenje s uspostavom interne revizije, angažman osoba na osnovu ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti, povećan rizik za neometano funkcionisanje AFIS sistema, nedostatke u sistemu javnih nabavki i sporazum koji nije postignut sa Agencijom za policijsku podršku u cilju definisanja zajedničkih nabavki za

³ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

određenu opremu za policijska tijela i podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Izdaci za reprezentaciju su dokumentovani u skladu s važećim pravilnicima.
- Autorizacije proizvođača su tražene samo u izuzetnim slučajevima.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Krajem 2016. godine formirana je Radna grupa za implementaciju odredbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH u dijelu koji reguliše postupke javnih nabavki.
- Ocjena realizacije preporuke vezane za provođenje procedure javne nabavke usluga održavanja vozila bit će moguća tek u narednom periodu, s obzirom na to da je u tekućoj godini važio okvirni sporazum zaključen u prethodnoj godini.
- Ocjena realizacije preporuke vezane za cijenu usluga održavanja TETRA sistema bit će moguća tek u narednom periodu, s obzirom na to da u tekućoj godini nije provedena predmetna procedura javne nabavke.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nije sačinjen prijedlog podzakonskog akta za rješavanje pitanja prava na policijski dodatak.
- Nisu osigurani uslovi za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima unutrašnje kontrole i komponentama COSO modela.
- Nisu okončane aktivnosti vezane za izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju.
- Nisu okončane aktivnosti vezane za uspostavu organizacione strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.
- Nisu usvojene politike i planovi upravljanja ljudskim resursima.
- Nisu preduzimane značajnije aktivnosti na unapređenju službenih putovanja u pogledu unapređenja internih kontrola na putnim troškovima.
- Nije usklađen broj raspoloživih vozila prema propisima koji regulišu ovu oblast.
- Nisu preduzimane aktivnosti na unapređenju evidencija o korištenju vozila u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentovanja namjenskog korištenja.
- Nije riješeno pitanje angažmana osoblja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.
- Nije riješeno pitanje funkcionalnosti AFIS sistema.

3. Sistem internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 09.04.2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 188 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 191 zaposlenih.

Kada je riječ o sistematizaciji radnih mjesta ističemo da je u procesu revizije prezentovan akt Pregled zaposlenih po sistematizaciji radnih mjesta na 31.12.2016. godine, u kome je navedeno da su prema važećem Pravilniku sistematizovana radna mjesta za 236 izvršioca. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva konstatovano je da su prema tabelarnom pregledu iz poglavlja III – Sistematizacija radnih mjesta, sistematizovana radna mjesta za 233 izvršioca, a da su prema poglavlju IV – Opis poslova, sistematizovana radna mjesta za 237 izvršioca. Posljedica navedenog je da se za manji broj pozicija ne može pouzdano utvrditi odobreni broj radnih mjesta. Smatramo da su sve tehničke i suštinske greške u sistematizaciji radnih mjesta trebale biti korigovane kroz odgovarajuću proceduru definisanu važećim propisima.

Nadalje, institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, međutim, Ministarstvo ni tokom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost. Prema prezentovanim informacijama provedene su određene aktivnosti vezane za izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacione strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U Izvještaju je navedeno da je imenovana radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali da nisu preduzete ostale aktivnosti (nije imenovana osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu, nisu mapirani poslovni procesi, nisu procijenjeni rizici itd.) koje trebaju biti podloga za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.

Ovom prilikom ukazujemo na određene **slabosti sistema internih kontrola** po pitanju obračuna i isplate dodatka na plaću policijskim službenicima i po pitanju provođenja zajedničkih nabavki određene opreme za policijska tijela BiH.

Policijski dodatak: Odredbama člana 19. navedenog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ propisano je da policijskim službenicima zaposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH pripada pravo na poseban dodatak (policijski dodatak). Prema stavu (4) člana 19. navedenog Zakona, pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

Odredbom člana 57. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu u junu 2008. godine, definisano je da će Vijeće ministara BiH donijeti, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, podzakonske akte utvrđene ovim zakonom. Ministarstvo je preduzimalo određene aktivnosti u cilju donošenja predmetnih podzakonskih akata, ali isti još uvijek nisu doneseni.

Također, nije riješeno pitanje isplate policijskog dodatka u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, koja je operativno uspostavljena u 2011. godini, dakle, nakon usvajanja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Direkcija je u kontinuitetu pokušavala riješiti pitanje policijskog dodatka, međutim, institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH (Ministarstvo pravde BiH, Ured za zakonodavstvo) zauzele su stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak, u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta o načinu isplate policijskog dodatka.

Ministarstvo je iniciralo pokretanje procedure izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH prema Ministarstvu finansija i trezora BiH, kao ovlaštenom predlagачu izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, međutim, predmetno pitanje još uvijek nije riješeno. Napominjemo da je članom 33. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, koji je stupio na snagu u maju 2008. godine, propisano da će svi zakoni relevantni za rad tijela koja se uspostavljaju ovim Zakonom biti usklađeni s odredbama istog u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu.

Neophodno je da Ministarstvo intenzivira aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka u skladu sa relevantnim propisima, s obzirom na to da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju propisanih zadataka.

Zajedničke nabavke: Odredbom člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH⁷ propisano je da je Agencija za policijsku podršku nadležna za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH. Po ovom pitanju su preduzimane određene aktivnosti, ali isto nije sistemski riješeno. Krajem 2016. godine formirana je Radna grupa čiji je zadatak implementacija navedene zakonske odredbe.

⁶ 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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

Neophodan je proaktivan pristup Ministarstva u rješavanju pitanja zajedničkih nabavki u cilju ispunjenja zakonskih obaveza i postizanja veće efikasnosti u provođenju nabavke određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica interne revizije Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod pet institucija BiH¹⁰. Međutim, u 2016. godini u Ministarstvu nije bila uspostavljena jedinica interne revizije niti je bio usvojen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu vezanom za internu reviziju. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je tek u februaru 2017. godine dala saglasnost na prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na dio koji se odnosi na internu reviziju.

Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu interne revizije prema odredbama važećih propisa.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.765.000 KM (tekući izdaci 8.315.000 KM, kapitalni izdaci 320.000 KM i tekući grantovi 130.000 KM).

Odobreni budžet je uvećan za sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 1.385.565 KM ('Uspostava operativno komunikacijskog centra BiH 112' 1.183.868 KM i 'Izgradnja Azilantskog centra' 201.697 KM), donatorska sredstva u iznosu od 546.871 KM i sredstva IPA projekta u iznosu od 16.122 KM. U finansijskim izvještajima Ministarstva iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od 10.713.558 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanja rashoda u martu, julu i decembru 2016. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 160.030 KM (povećana je nabavka opreme za 160.030 KM, a smanjeni su nabavka stalnih sredstava u obliku prava za 97.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 63.030 KM).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Ministarstvu sigurnosti BiH, Agenciji za policijsku podršku, Agenciji za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje kadrova, Službi za poslove sa strancima BiH

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 8.025.431 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet u iznosu od 10.713.558 KM predstavlja ostvarenje od 75%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 2.688.127 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja i donatorska sredstva.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.826.925 KM), naknade zaposlenih (661.995 KM), putne troškove (297.034 KM), izdatke za upotrebu vozila (108.528 KM), izdatke za tekuće održavanje (812.453 KM), ugovorene usluge (516.419 KM) i nabavku opreme (226.847 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Ukupno realizovani izdaci bruto plaća i naknada sa 31.12.2016. godine iznose 4.826.925 KM. Od tog iznosa na neto plaće se odnosi 2.206.223 KM, a na pripadajuće poreze i doprinose 1.975.608 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu iznosio je 187. Neplaćeno odsustvo u tekućoj godini koristilo je devet osoba.

5.2. Naknade zaposlenih

Ukupno realizovani izdaci naknada zaposlenih sa 31.12.2016. godine iznose 661.995 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok tokom rada (223.902 KM), prijevoz sa posla i na posao (168.699 KM), smještaj i odvojen život (85.834 KM).

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sistema internih kontrola:

5.3. Putni troškovi

Ukupna realizacija izdataka za putne troškove sa 31.12.2016. godine iznosi 297.034 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 15.137 KM, a u inostranstvu 281.897 KM.

Analizom pojedinih naloga za službena putovanja uočeno je da se kod nekih ne prilaže kompletna dokumentacija (poziv organizatora s pojašnjenjem o snošenju troškova, ishrane, smještaja, prijevoza i sl.) kao osnova za obračun troškova.

U evidenciji putnih naloga, pod svrhom putovanja često se navode šture informacije ili se navodi termin „službeno“. Obračun putnog naloga nakon povratka sa službenog puta vrši referent za blagajnu, a ne korisnik putovanja.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača prethodnog okvirnog sporazuma, za usluge aviokarata (internu evidenciju praćenja realizacije okvirnog sporazuma ne vode u instituciji), uočeno je da se provođenje nabavke pomenutih usluga odvijalo na bazi procijenjene vrijednosti u iznosu od 120.000 KM za period od dvije godine, iako je okvirni sporazum bio zaključen na godinu dana na ukupnu cijenu agencijske usluge od 500 KM.

Preporučujemo instituciji da prilikom pravdanja putnih naloga nastoji osigurati svu potrebnu dokumentaciju za pravilan obračun putnog naloga od strane korisnika putovanja.

U internoj evidenciji izdatih putnih naloga, kod pojedinih osoba, osigurati preciznije informacije o svrsi putovanja.

Pravovremeno osigurati praćenje realizacije okvirnog sporazuma u skladu sa preporukama Agencije za javne nabavke BiH.

5.4. Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za službena vozila sa 31.12.2016. godine iznosili su 108.528 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (47.039 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (37.063 KM) i autogume (14.912 KM).

Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila definisani su uslovi i način korištenja vozila kao i prava, obaveze korisnika istih. Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila sa vozačem, ostvaruju ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva bez obaveza parkiranja na parkingu Službe za zajedničke poslove institucija BiH nakon obavljenih zadataka. Ostala vozila se nakon radnog vremena parkiraju na parkingu Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Sa 31.12.2016. godine broj raspoloživih vozila u Ministarstvu iznosio je 28, a važećim pravilnicima Vijeća ministara BiH dozvoljeni broj vozila je 24.

Interne procedure stvaranja obaveza prilikom popravke i održavanja vozila nisu uobičajena praksa u instituciji. Kod većih popravki, nema obrazloženja o nastanku troška, nego se putem podnesenog zahtjeva za popravkom, trošak automatski odobrava. Kao primjer navodimo fakturu ovlaštenog servisa BMW vozila u iznosu od 5.238 KM dostavljenu krajem godine, a plaćene u 2017. godini. Od navedenog iznosa, 3.451 KM se odnosi na zamjenu zimskih guma i felgi, a ostatak na rezervne dijelove.

Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijske poslove je po prijemu fakture od dobavljača Kabinetu ministra uputio zahtjev za odobrenjem plaćanja u kojem pojašnjava da primljena faktura znatno premašuje iznos redovnog servisa po planu redovnog održavanja, da Ministarstvo ima potpisan ugovor sa dobavljačem autoguma u 2016. godini i da nisu dobili nikakav zahtjev za servis navedenog vozila.

Fakturisani iznosi popravke pojedinih vozila premašuju ugovorom definisane izdatke. U pojedinim fakturama, uočeno je popravak vozila kod dobavljača s kojim institucija nije imala zaključen ugovor. Prema raspoloživim informacijama, institucija nema uspostavljen sistem internih kontrola u pogledu praćenja realizacije okvirnih sporazuma za održavanje vozila, osiguranje, gorivo, autogume i sl. Izvještaj Agencije za javne nabavke o provedenim postupcima u tekućoj godini ne korespondira sa tabelom nabavki koja je prezentovana reviziji.

Kontrolom naloga za službena vozila uočeno je kako se u većini naloga za vozila, za „loko“ vožnju, upisuju prilično visoke relacije (preko 100 km/dan).

Preporučujemo veći angažman odgovornih osoba u Ministarstvu na unapređenju sistema internih kontrola u pogledu usluga popravka i održavanja vozila.

Na transparentan način osigurati praćenje realizacije okvirnih sporazuma.

Osigurati jasne evidencije u nalogima za vozilo, naročito za „loko“ relacije.

5.5. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 516.419 KM. Značajniji izdaci odnose se na ugovore o djelu (83.055 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (209.620 KM).

Ugovori o djelu: U 2016. godini Ministarstvo je za ugovore o djelu izdvojilo 83.055 KM (neposredna potrošnja)¹² i u odnosu na prethodnu godinu navedeni izdaci su veći za 15.789 KM. Za navedene ugovore o djelu angažovano je 17 izvršilaca, od čega šest tokom čitave godine. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 92 KM do 1.015 KM. Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje različitih poslova vezanih za provođenje dijaloga o migracijskom partnerstvu sa Švicarskom, konsultantske usluge na poboljšanju sistema za automatsku identifikaciju otisaka prstiju i dlanova (AFIS), za provođenje evaluacije strategije za borbu protiv trgovine ljudima i sl. Pojedini poslovi u određenim dijelovima odgovaraju opisima sistematizovanih radnih mjesta. Određen broj osoba angažovanih na osnovu ugovora o djelu bio je angažovan i u prethodnoj 2015. godini.

Uvidom u ugovore o djelu možemo konstatovati kako su isti zaključeni kroz duži vremenski period te kao takvi nisu privremenog karaktera. Budući da se ugovori o djelu zaključuju za konkretne poslove, koji po svom opisu ne spadaju u redovne poslove, i da se isti zaključuju na ograničeno vremensko trajanje, smatramo da bi se zapošljavanje putem ugovora o djelu trebalo koristiti u iznimnim slučajevima.

6. Bilans stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (36.160 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (3.940.953 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (1.006.620 KM) i izvore sredstava (3.940.953 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Pozicija kratkoročnih tekućih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima (345.105 KM), obaveze prema zaposlenima (465.115 KM), interne finansijske odnose (3.804 KM) i kratkoročna razgraničenja (192.595 KM). U 2017. godini su izmirene obaveze i realizovana kratkoročna razgraničenja.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Međutim, Centralna popisna komisija je na osnovu Izvještaja pojedinačnih komisija za stalna sredstva predložila da se eventualne promjene lokacija korištenja opreme/inventara obavezno evidentiraju u vrijeme nastanka istih, da se ponovo izvrši označavanje pripadajućim inventurnim brojevima na sredstvima na kojima isti nisu pronađeni, a koji postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i da se za opremu predloženu na listama za otpis na propisan način izvrši uništavanje.

¹² Iz sredstava projekata dodatno je isplaćeno 78.818 KM

Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola vezanih za upotrebu stalnih sredstava u smislu pravovremenog evidentiranja svih promjena i odgovarajućeg označavanja u cilju osiguranja podloge za pouzdan popis i poređenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Nadalje, u postupku revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola vezanih za blagajničko poslovanje. Naime, uvidom u dnevničke blagajne konstatovali smo da blagajnički dnevnički nemaju potpise osobe zadužene za kontrolu blagajne. Napominjemo da blagajnički maksimum institucije, prema Odluci o blagajničkom poslovanju iz 2007. godine, iznosi 20.000 KM, a da je saldo na 31.12.2016. godine iskazan u iznosu od 20.581 KM.

Preporučujemo da se na dnevnicima blagajne osigura potpis odgovorne osobe za kontrolu u cilju većeg unapređenja kontrole poslovanja i poštivanja internih procedura.

7. Javne nabavke

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 3.101.420 KM. Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku opreme i sredstava u obliku prava za nadogradnju OKC BiH 112 (1.246.357 KM), održavanje sistema za zakonito presretanje (528.349 KM), odražavanje AFIS sistema (315.324 KM), održavanje sistema za podršku odlučivanju u OKC BiH 112 (175.500 KM), nabavku IT opreme (173.211 KM), nabavku goriva (153.837 KM), testiranje i pregled ranjivosti IT sistema (140.384 KM), nabavku specijalizovanog motornog vozila (74.995 KM) itd.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

7.1. Nabavka specijalizovanog terenskog vozila

Provedenom revizijom otvorenog postupka javne nabavke specijalizovanog terenskog motornog vozila za potrebe Ministarstva, uočili smo određene propuste u tenderskoj dokumentaciji, u dijelu koji opisuje tehničke karakteristike vozila. Naime, prilikom definisanja određenih karakteristika vozila navedeni su ograničavajući rasponi u dužini vozila, međuosovinskom rastojanju, zapremini motora i visini vozila bez krovni nosača, što može predstavljati jasan indikator u pogledu izbora dobavljača, odnosno precizno definisanog vozila koje se željelo nabaviti. Isporuka predmetnog vozila izvršena je pet dana nakon potpisivanja Ugovora (predviđeni rok bio najkasnije 60 dana od zaključenja Ugovora), što ukazuje na mogući odabir tačno definisanog tipa i marke vozila, koje se moralo dosta ranije utvrditi.

Preporučujemo Ministarstvu da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila, na nediskriminirajući način definiše tražene karakteristike vozila i omogući i drugim ponuđačima učešće u postupku javne nabavke, a u cilju veće transparentnosti i poštivanja odredbi člana 3. Zakona o javnim nabavkama.

7.2. Pregovarački postupci bez objave obavještenja

“Nadogradnja ICT infrastrukture Operativno-komunikacijskog centra BiH – 112”: Postupak javne nabavke opreme i sredstava u obliku prava u okviru projekta “Uspostava Operativno-komunikacijskog centra BiH – 112” proveden je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, uz obrazloženje, da uslijed zaštite ekskluzivnih prava ranijeg

isporučioa CoordCom sistema ne postoji mogućnost izbora alternativnog dobavljača i da su shodno tome ispunjeni uslovi iz člana 21. stav c) Zakona o javnim nabavkama.

Vrijednost zaključenog ugovora je 1.246.357 KM sa PDV-om. Uvidom u tehničku specifikaciju uočeno je da se oko 43% vrijednosti zaključenog ugovora odnosi na isporuku različite opreme (telefon, računari, laptopi, tableti, printeri, videozid i dr.), 38% na pružanje usluga servisa (isporuka, montaža, implementacija i integracija, projekt menadžment i obuka) i 19% na nadogradnju aplikativnog softvera. Kada je riječ o zahtijevanoj opremi, ističemo da se radi o opremi koju su mogli isporučiti i drugi dobavljači. Također, smatramo da je nabavku opreme trebalo podijeliti na lotove i time dodatno povećati konkurentnost i ekonomičnost postupka.

Dakle, ugovorni organ je u cijelosti proveo pregovarački postupak bez objave obavještenja, a da pri tome nisu ispunjeni uslovi iz člana 21. i 22. Zakona o javnim nabavkama, odnosno, ugovorni organ pri provođenju predmetne procedure nije osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, kako to definiše opći princip Zakona o javnim nabavkama.

AFIS sistem¹³: Ministarstvo je za podršku AFIS sistemu u 2015. godini sklopilo ugovor na period od godinu dana. Vrijednost ugovoreniha usluga na mjesečnom nivou iznosila je 24.957,27 KM. Period punovažnosti predmetnog ugovora je istekao 16.01.2016. godine, međutim, isti se primjenjivao do 01.07.2016. godine, kada je potpisan novi ugovor, s istim dobavljačem, s višim iznosom mjesečne naknade za 1.319,76 KM (mjesečni iznos od 26.277,03 KM).

Ugovor je potpisan nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja uz obrazloženje da zbog zaštite ekskluzivnih prava samo izabrani kandidat može izvršiti predmetnu nabavku i da su stoga ispunjeni uslovi iz člana 21. stav c) Zakona o javnim nabavkama, a što je dugogodišnja praksa kada je u pitanju ovaj sistem. Ugovorom je naglašeno da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora što Ministarstvo dodatno plaća.

Naime, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje, budući da su neke komponente sistema već izvjesno vrijeme zastarjele, te je stoga zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, a kod ugradnje novih dijelova na starom sistemu su potrebna prilagođavanja kako bi ugrađeni dijelovi mogli funkcionisati, što je moguće uraditi jedino uz prisustvo proizvođača opreme. Međutim, kako je za zastarjele dijelove istekla podrška proizvođača, dovodi se u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema. Vezano za navedeno, postavlja se pitanje validnosti obrazloženja ekskluzivnih prava, odnosno obrazloženja da se predmetni sistem može održavati samo uz odobrenje i podršku proizvođača opreme.

Također, konstatovano je da je u kontinuitetu prisutna praksa povećanja cijene usluge na osnovu obrazloženja pružaoca usluge da se radi o sistemu koji zastarijeva što zahtijeva uvećanje troškova održavanja i da je to uobičajena praksa u takvim situacijama. Dobavljač izabran za održavanje AFIS sistema podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim aktivnostima na održavanju sistema, koji su vrlo kratki, i, ukoliko nije bilo intervencija, sadrže opis „redovan pregled sistema“ bez detaljnijeg obrazloženja od čega se taj redovni pregled sastoji. Smatramo neprihvatljivom praksu da se u kontinuitetu, iz godine u godinu, ugovori dodjeljuju samo jednom dobavljaču, bez da su ponuđene analize istraživanja tržišta u širem okruženju u pogledu cijena predmetnih usluga.

¹³ AFIS je sistem za automatsku identifikaciju otisaka prstiju i dlanova.

Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH je izvršila inspekcijski nadzor u predmetu zakonitosti obrade ličnih podataka u zbirci otisaka prstiju te navela kako je Ministarstvo kontrolor koji vrši obradu ličnih podataka, a da za isto nema uporište u zakonskim propisima. S obzirom na to da se radi o zbirci podataka za koje su nadležni policijski organi inspektori Agencije za zaštitu ličnih podataka, predložili su Ministarstvu sigurnosti da ustupi AFIS sistem Direkciji za koordinaciju policijskih tijela kao centralnom organu koji je u skladu sa važećim propisima nadležan za koordinaciju, komunikaciju i saradnju između policijskih tijela u Bosni i Hercegovini i inostranstvu. Također, Evropska komisija je u proteklom periodu izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u Bosni i Hercegovini, ali je podršku usloвила potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija.

U septembru 2016. godine, Ministarstvo je uputilo dopis određenom broju institucija kako bi se postigao sporazum o potpisivanju Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u Bosni i Hercegovini, kojim će se između ostaloga definisati sljedeće: vlasništvo nad AFIS sistemom (hardver i softver), vlasništvo nad podacima u AFIS sistemu, administracija i održavanje AFIS sistema, te način razmjene podataka. S tim u vezi, u proteklom periodu vodile su se određene aktivnosti vezane za usaglašavanje Memoranduma o razumijevanju o uspostavljanju novog AFIS sistema u Bosni i Hercegovini, ali iste nisu okončane.

Budući da je održavanje AFIS sistema iz godine u godinu sve skuplje, da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora o održavanju, te da postoji značajan rizik funkcionisanja sistema, smatramo kako Ministarstvo treba žurno pristupiti rješavanju pitanja AFIS sistema.

7.3. Realizacija ugovora

TETRA sistem¹⁴: Ugovor za održavanje TETRA sistema potpisan je 30.12.2014. godine (ukupne vrijednosti 236.854,80 KM). Ugovorom su predviđene redovne godišnje obaveze održavanja u iznosu od 69.287 KM, a ostatak vrijednosti od 167.567,40 KM trebalo je uplatiti u 12 jednakih mjesečnih rata od 13.963,95 KM. Ministarstvo nije izvršilo plaćanje cjelokupnog ugovorenog iznosa, ukupna realizacija iznosi 76.137,75 KM. U ugovorenom periodu održavanja, odabrani dobavljač usluga nije mogao da odgovori na sve zahtjeve od strane Ministarstva, uz obrazloženje da su pouzdanost i stabilnost sistema narušeni i da je sistem dostigao kraj svog radnog vijeka, te da se osim nadogradnje dijelova sistema ništa ne može uraditi na poboljšanju pouzdanosti i stabilnosti.

Budući da su pouzdanost i stabilnost sistema narušeni bez mogućnosti daljnje nadogradnje, neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. Stoga preporučujemo Ministarstvu da, u koordinaciji sa policijskim agencijama BiH te drugim relevantnim institucijama, u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije pomenutih sistema.

SIC sistem¹⁵: Za potrebe održavanja SIC sistema, Ministarstvo je sklopilo ugovor na period od godinu dana (24.10.2014. do 24.10.2015. godine). Vrijednost ugovorenih usluga na mjesečnom nivou iznosila je 20.826 KM. Predmetni ugovor se primjenjivao do 01.03.2016. godine (iako je period ugovora istekao), kada je potpisan novi ugovor s istim dobavljačem na

¹⁴ TETRA je sistem za profesionalne radiokomunikacije.

¹⁵ SIC je sistem za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija.

period od dvije godine. Ovim ugovorom je utvrđena mjesečna vrijednost predmetne usluge i to za period od marta do oktobra 2016. godine u iznosu od 20.710,17 KM, a za preostali period u iznosu od 25.166,70 KM, s obzirom na to da je izvršena nadogradnja SIC sistema koja je uticala na povećanje cijene usluge održavanja istog.

Također, Ministarstvo nije osiguralo blagovremeno provođenje i određenih drugih postupaka javnih nabavki, što je u konačnici imalo za posljedicu da su nabavke roba i usluga vršene od dobavljača izabranih u prethodno provedenim postupcima javnih nabavki kojima je istekao period punovažnosti, npr. usluge aviokarata u periodu od 21.05.2015. do 24.06.2016. godine, usluge prevođenja u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine i usluge liječničkih pregleda policijskih službenika u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine.

Smatramo da više pažnje treba posvetiti pravovremenom pokretanju procedura javnih nabavki kako bi se na odgovarajući način uspostavilo adekvatno praćenje rashoda po zaključenim ugovorima, odnosno kako bi vremenski periodi plaćanja obaveza bili pokriveni pravodobno zaključenim ugovorima, a sve u cilju da se osigura dosljedna primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu.

8. Ostalo

8.1. Donacije

Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 546.871 KM, a realizacija istih u iznosu od 195.967 KM. Pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po programima dat je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

8.2. IPA projekat

IPA 2012 – Projekat „Podrška u oblasti provođenja zakona“: Iz 2015. godine su prenesena sredstva u iznosu od 16.122 KM. U tekućoj godini nije bilo realizacije po ovom Projektu.

8.3. IT revizija

U toku revizije finansijskih izvještaja, IT revizija je bila uključena u dijelu vezanom za reviziju usluga održavanja AFIS i TETRA sistema i reviziju procedure javne nabavke „Nadogradnja ICT infrastrukture Operativno-komunikacijskih centara BiH – 112“. Nalazi IT revizije dati su u okviru tačke 7. Javne nabavke.

9. Komentari

Ministarstvo se dopisom broj 04-16-1-4867-4/17 od 06.07.2017. godine u ostavljenom roku očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U očitovanju Ministarstva su navedena neslaganja na date nalaze revizora koja se odnose na javne nabavke. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljan odgovor, na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja, dostavljen je rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, v.r.

Ivana Jurčević, v.r.

Nerman Velić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8.315.000	-63.030	8.251.970	7.451.374	90
Bruto plaće i naknade	5.065.000		5.065.000	4.826.925	95
Naknade troškova zaposlenih	699.000		699.000	661.995	95
Putni troškovi	300.000		300.000	297.034	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	109.000		109.000	98.988	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000		70.000	1.637	2
Nabavka materijala	102.000		102.000	57.757	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000		90.000	57.196	64
Unajmljivanje imovine i opreme	112.000		112.000	109.436	98
Izdaci za tekuće održavanje	1.052.000	-63.030	988.970	812.453	82
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	11.535	72
Ugovorene i druge posebne usluge	700.000		700.000	516.419	74
2. Kapitalni izdaci	320.000	0	320.000	267.590	84
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	180.000	97.000	277.000	226.847	82
Nabavka ostalih stalnih sredstava	140.000	-97.000	43.000	40.743	95
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	130.000	0	130.000	48.760	38
Grantovi neprofitnim organizacijama - Smještaj i pravna pomoć za strance žrtve trgovine ljudima	100.000		100.000	22.120	22
Grantovi neprofitnim organizacijama - Pravna pomoć osobama smještenim u Imigracionom centru	20.000		20.000	17.400	87
Grantovi neprofitnim organizacijama - Obilježavanje evropskog dana protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	9.240	92
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.448.595	1.448.595	61.740	4
Izgradnja azilantskog centra		201.697	201.697	61.740	31
Uspostava Operativno-komunikacijskog centra 112 BiH		1.246.898	1.246.898		0
5. Novčane donacije	0	562.993	562.993	195.967	35
UNHCR donacija		79.011	79.011	74.174	94
USAID		136.194	136.194	6.000	4
EU grant		173.716	173.716	63.770	37
NICS		97.621	97.621	9.509	10
BROADMAP		60.329	60.329	42.513	70
Podrška u oblasti provođenja zakona - IPA		16.122	16.122		
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.765.000	1.948.558	10.713.558	8.025.430	75

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.03.2017. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	41.605	36.160	87
Novčana sredstva	25.100	32.849	131
Kratkoročna potraživanja	16.505	3.312	20
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	3.889.834	3.940.953	101
Stalna sredstva	18.981.907	20.271.205	107
Ispravka vrijednosti	15.092.074	16.330.252	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.889.834	3.940.953	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.931.439	3.977.113	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.082.378	1.006.620	93
Kratkoročne tekuće obaveze	362.835	345.105	95
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	516.348	465.115	90
Interni finansijski odnosi	4.071	3.804	93
Kratkoročna razgraničenja	199.125	192.595	97
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	3.889.834	3.940.953	101
Izvori sredstava	3.889.834	3.940.953	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.972.212	4.947.573	100
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27.03.2017. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.04.2017. godine

Ministar:

Dragan Mektić