

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-737 /18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
3.1	Организација и руковођење	9
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Путни трошкови	13
5.1.2	Издаци за употребу возила	14
5.1.3	Издаци по основу уговора о дјелу	15
5.2	Биланс стања	15
5.3	Преглед динамике запошљавања	16
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
6.1	Набавка опреме за ватрогасце	17
6.2	Набавка службених возила	18
6.3	Сервисирање службених возила	19
7.	ОСТАЛО	19
7.1	ИТ ревизија	19
7.2	Донације	21
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	22



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту Министарство)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о плаћама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Министарства** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Министарства** приказују фер и



истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Министарство** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње



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

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. 1 Извјештаја).
- Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са важећим прописима (тачка 3.2 Извјештаја).
- Интерна ревизија није успостављена у складу са важећим прописима (тачка 3.3 Извјештаја).
- За обављање послова из надлежности Министарства ангажује се особље путем уговора о дјелу (тачка 5.1.3 Извјештаја).
- Уочени су недостаци и слабости у провођењу поступака јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 18.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹.

Министарство врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на:

- заштиту међународних граница, унутрашњих граничних пријелаза и регулисање промета на граничним прелазима БиХ;
- спрјечавање и откривање учинилаца кривичних дјела тероризма, трговине дрогом, кривотворења домаће и стране валуте и трговине људима и других кривичних дјела са међународним или међуентитетским елементом;
- међународну сарадњу у свим областима из надлежности министарства;
- заштиту лица и објеката;
- прикупљање и кориштење података од значаја за безбједност БиХ;
- организацију и усаглашавање активности ентитетских министарстава унутрашњих послова и Брчко дистрикта БиХ у остваривању безбједоносних задатака у интересу БиХ;
- провођење међународних обавеза и сарадњу у провођењу цивилне заштите, координирање дјеловања ентитетских служби цивилне заштите у БиХ, и усклађивање њихових планова за случај природне или друге несреће које захватају територију БиХ, и доношење програма и планова заштите и спасавања;
- креирање, старање и провођење политике усељавања и азила у БиХ;
- уређење процедуре и начин организације службе везано за кретање и боравак странаца у БиХ; пружање подршке полицијским тијелима БиХ;
- школовање и стручно усавршавање кадрова у складу с потребама полицијских тијела БиХ и других служби и агенција из области безбједности;
- форензичка испитивања и вјештачења.

Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра. Министар и замјеник министра именовани су у марту 2015. године.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и мишљење с резервом, уз скретање пажње на усклађеност пословања са законима и прописима. Резерва се односила на слабости и недостатке у процесу јавних набавки, а скретање пажње на кашњење у успостави интерне ревизије и усклађивању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ, неријешено питање исплате полицијског додатка и питање заједничких набавки одређене опреме за полицијска тијела Босне и Херцеговине,

слабости система интерних контрола у процесу употребе службених возила и у процесу ангажмана особља на темељу уговора о дјелу и на функционисање AFIS и TETRA система.

2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване сљедеће препоруке:

- Потписан је Споразум о провођењу поступака јавних набавки које проводи Агенција за полицијску подршку за потребе полицијских тијела БиХ.
- Приложена је релевантна документација уз налоге за службена путовања из узорка.
- Унапрјеђен је систем интерних контрола у погледу подношења захтјева за поправак и одржавање возила.
- Усклађен је број расположивих службених возила са бројем одобреним важећим прописима.
- Унапрјеђен је систем интерних контрола везаних за употребу сталних средстава у смислу правовременог евидентирања промјена и одговарајућег означавања.
- Благајничке дневнике потписују особе одговорне за контролу.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација сљедећих препорука:

- У одређеном броју путних налога за возила не наводи се сврха путовања.
- У одређеном броју путних налога и даље се уписују прилично високе релације за "локо" возњу.
- У текућој години нису плаћане услуге одржавања TETRA система и у току су активности демонтаже опреме због застарјелости.
- Поједини поступци јавних набавки нису проведени правовремено.

2.3 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да сљедеће препоруке нису реализоване:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ.
- Нису усвојене политике и планови управљања људским ресурсима.
- Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са важећим прописима.
- Није ријешено питање права на полицијски додатак у полицијским тијелима БиХ.
- Интерна ревизија није успостављена у складу са важећим прописима.
- Није обезбјеђено праћење реализације оквирних споразума за авио-карте, одржавање возила, гориво, аутогуме и др.
- Није ријешено питање ангажмана особља по уговорима о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства.

- У поступку јавне набавке службених возила, приликом дефинисања техничких карактеристика, наведени су одређени ограничавајући распони.
- Процијењена вриједност јавне набавке услуга сервисирања службених возила ван гаранције је значајно мања од вриједности достављених понуда и вриједности изабране понуде.
- Није ријешено питање функционисања AFIS система.

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 на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 9.4.2009. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика.

Према табеларном прегледу из поглавља III Правилника - *Систематизација радних мјеста*, систематизована су радна мјеста за 233 извршиоца, а према поглављу IV Правилника - *Опис послова*, систематизована су радна мјеста за 237 извршилаца. У процесу ревизије Министарство је попунило образац *Преглед запослених по систематизацији радних мјеста на дан 31.12.2017. године* у коме је наведено да су систематизована радна мјеста за 236 извршилаца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине¹ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине². Министарство, ни током 2017. године, није окончало предметну активност.

Препорука

Министарство је дужно успоставити организациону структуру према важећим одлукама Савјета министара БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање

и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Наиме, Министарство је сачинило попис пословних процеса, али није израдило мапу пословних процеса, није утврдило и процијенило ризике, није успоставило регистар ризика итд.

Препорука

Потребно је да Министарство имплементира систем финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на израду мапе пословних процеса, утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

Полицијски додатак: У саставу Министарства су основане управне организације и то Државна агенција за истраге и заштиту, Гранична полиција Босне и Херцеговине, Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Агенција за форензичка испитивања и вјештачења, Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова, Агенција за полицијску подршку и Служба за послове са странцима, чија се права, дужности и оперативна самосталност уређују посебним законима.

Одредбама члана 19. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹ прописано је да полицијским службеницима запосленим у Државној агенцији за истраге и заштиту и Граничној полицији БиХ припада право на посебан додатак (полицијски додатак). Према ставу (4) члана 19., појединачно рјешење о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике доноси директор полицијске агенције, на основу подзаконског акта који претходно доноси Савјет министара, на приједлог Министарства безбједности БиХ.

Одредбом члана 57. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који је ступио на снагу у јулу 2008. године, дефинисано да ће Савјет министара БиХ донијети подзаконске акте утврђене овим Законом у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона. Министарство је подузимало одређене активности у циљу доношења предметних подзаконских аката, али исти никада нису донесени.

Међутим, Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ није дефинисано право на посебан додатак полицијским службеницима запосленим у Дирекцији за координацију полицијских тијела, јер је иста оперативно успостављена у 2011. години, дакле након ступања на снагу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Дирекција је у континуитету покушавала ријешити питање права на полицијски додатак сходно одредбама важећих прописа, али су институције надлежне за давање мишљења у процедури доношења аката од стране Савјета министара БиХ заузеле став да је, прије доношења подзаконског акта, неопходна измјена Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, у дијелу везаном за полицијски додатак, у смислу таксативног навођења Дирекције као корисника предметног права.

Парламентарна скупштина БиХ, на 54. сједници Представничког дома, одржаној 14.12. и 15.12.2017. године и на 36. сједници Дома народа, одржаној 20.2.2018. године, усвојила је Закон о измјенама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ у дијелу који се односи на посебан додатак (полицијски додатак). Будући да је Закон о измјенама Закона о плаћама и накнадама у институцијама БиХ усвојен у различитом тексту у домовима Парламентарне скупштине БиХ, основана је Заједничка комисија за усаглашавање текста Закона.

Одредбама наведеног Закона је дефинисано да Савјет министара БиХ, на приједлог



Министарства безбједности БиХ доноси подзаконски акт којим се детаљније регулишу додаци предвиђени овим Законом, а да појединачна рјешења о утврђивању предметних додатака доноси директор полицијске агенције на основу подзаконског акта Савјета министара БиХ.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерна ревизија Министарства треба обављати ревизију код сљедећих институција БиХ: Министарства безбједности БиХ, Агенције за полицијску подршку, Агенције за форензичка испитивања и вјештачења, Агенције за школовање и стручно оспособљавање кадрова и Службе за послове са странцима БиХ.

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је у фебруару 2017. године дала сагласност на Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства на дио који се односи на интерну ревизију. У 2017. години није био усвојен Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу везаном за интерну ревизију, нити је била успостављена јединица интерне ревизије.

Препорука

Министарство је дужно журно приступити процесу успоставе функције интерне ревизије узимајући у обзир то да су темељни прописи о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине одавно на снази.

4. БУЏЕТ

Министарство је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у висини горње границе расхода у износу од 9.171.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Министарству су одобрена средства у износу од 9.121.000 КМ⁴, што је за 356.000 КМ или 4 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	8.771.000		8.771.000	7.901.630	90
Капитални издаци	250.000		250.000	235.123	94
Текући грантови	100.000		100.000	28.670	29
Вишегодишња капитална улагања		1.386.855	1.386.855	1.349.763	97
Новчане донације		768.691	768.691	582.402	76
Укупно:	9.121.000	2.155.546	11.276.546	10.097.588	90

Министарство је извршило измјене структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисања), која је, у новембру и децембру 2017. године, одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 125.000 КМ (повећани путни трошкови 55.000 КМ и уговорене и друге услуге 55.000 КМ, а смањени трошкови набавке материјала 30.000 КМ и закупа 80.000 КМ).

Усклађивање буџета приказано у Табели 1. односи се на сљедеће:

- Износ од 1.386.855 КМ односи се на расположива средства вишегодишњих капиталних улагања *Успостава оперативно комуникацијског Центра БиХ 112* (1.246.898 КМ) и *Изградња Азилантског центра* (139.957 КМ).
- Износ од 768.691 КМ представља збир расположивих донаторских средстава (752.569 КМ) и средстава директних трансфера за суфинансирање IPA пројекта *Подршка у области провођења закона* (16.122 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештаји Министарства објављују се на веб страници (www.msb.gov.ba).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 9.515.186 КМ што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину, мање за 992.669 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.790.288 КМ), накнаде запослених (709.630 КМ), путне трошкове (316.586 КМ), закуп имовине и опреме (131.912 КМ), текуће одржавање (855.345 КМ), употребу возила (117.520 КМ), уговорене услуге и друге посебне услуге (731.844 КМ) и набавку опреме (235.123 КМ.)

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

Бруто плате и накнаде из плаћа на 31.12.2017. године исказане су у износу од 4.790.288 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.815.395 КМ, а порези и доприноси 1.974.893 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 186.

Укупне накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 709.630 КМ, а односе се на накнаде за: превоз 168.872 КМ, смјештај дужносника 52.200 КМ, одвојени живот 35.346 КМ, топли оброк 219.348 КМ, регрес 55.500 КМ, отпремнине због одласка у пензију 34.652 КМ, јубиларне накнаде 25.315 КМ, помоћ у случају смрти 14.994 КМ, помоћ у случају теже инвалидности 32.316 КМ и порезе и доприносе 71.087 КМ.

Издаци за закуп имовине и опреме исказани у износу од 131.912 КМ највећим дијелом (95.846 КМ) се односе на закуп торњева, релеја и антенских стубова. Наведени закуп се односи на закуп дијелова земљишта и простора на антенским

стубовима ради инсталирања уређаја, закуп инфраструктурног простора и сл.

Издаци за текуће одржавање исказани су у износу од 855.345 КМ, а највећим дијелом се односе на услуге поправке и одржавања опреме (800.341 КМ) и то система аутоматске идентификације путем отисака прстију и дланова (AFIS), система за законито пресретање и мониторинг телекомуникација (SIC) и система за подршку у одлучивању у Оперативно-комуникацијском центру БиХ 112.

Са 31.12.2017. године издаци за уговорене и друге посебне услуге износе 731.844 КМ, у оквиру којих су евидентирани услуге репрезентације (53.167 КМ), услуге превоза (81.833 КМ), издаци по основу уговора о дјелу (111.365 КМ), остале неспоменуте услуге (154.394 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (190.305 КМ)¹ и друге услуге.

Набавка опреме у износу од 235.123 КМ се односи на набавку: намјештаја (29.461 КМ), компјутерске опреме (73.201 КМ), опреме за пријенос података и гласа (2.541 КМ), моторних возила (96.745 КМ), електронске опреме (7.442 КМ) и уграђене опреме (25.733 КМ).

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће слабости система интерних контрола:

5.1.1 Путни трошкови

Реализација путних трошкова у Министарству са 31.12.2017. године износи 316.586 КМ (у земљи 34.145 КМ и у иностранству 282.441 КМ) и за 6 % или 19.552 КМ је већа у односу на претходну годину. Анализом појединих налога за службена путовања уочене су сљедеће слабости:

Према члану 11. став (2) Одлуке Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање², обрачун путних трошкова које је запосленик у институцији БиХ имао у вези са службеним путовањем подноси на признање руководиоцу институције БиХ у року од седам дана када је службено путовање завршено. Примјећена су кашњења у правдању појединих налога за службена путовања (нпр. службено путовање отказано, а подигнута аконтација правдана у року од два мјесеца).

На основу налога за службено путовање запосленом у институцији БиХ може се извршити исплата аконтације за службено путовање чија се висина утврђује и исплаћује тако што се издаци за исхрану утврђују на основу висине дневнице, а издаци за смјештај, пријевоз и остали издаци на основу процијењених трошкова, сходно одредбама члана 9. Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање. Уочен је велики несразмјер у подигнутим износима аконтација службених путовања у односу на реализоване трошкове (нпр. подигнута је аконтација у износу од 1.400 КМ за учешће на радионици у Бечу у трајању од три дана, иако је у позивном писму наведено да ће организатор сносити све трошкове у износу од 1500 еура за сваког учесника).

Одредбама члана 11. став (3) и (4) Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање дефинисан је начин попуњавања налога за службено путовање. У интерној евиденцији путних налога, за одређена путовања, под сврхом путовања, често се наводи термин



"службено". Такође, одређена путовања су одобрена у термину дужем од термина трајања догађаја који је повод службеног путовања.

Препорука

Министарство треба обезбиједити досљедну примјену прописа везаних за службена путовања у дијелу који се односи на правдање налога у прописаним роковима.

Приликом одобравања службених путовања у иностранство, а у циљу транспарентног управљања јавним средствима, висину аконтација потребно је одређивати у складу са планираним активностима.

Потребно је унаприједити интерне контроле у погледу попуњавања путних налога.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 117.520 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (56.510 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (30.190 КМ), аутогуме (17.021 КМ), регистрацију моторних возила (5.792 КМ) и осигурање возила (8.007 КМ).

Правилницима Савјета министара БиХ, Министарству су одобрена 24 возила, а Министарство тренутно располаже са 23 возила (седам службених возила и 16 специјализованих). Током године је извршена продаја четири старија возила и по том основу је остварен приход од 21.790 КМ. Одлуком Савјета министара БиХ и уговорима о поклону моторних возила (набавка из донације) два возила су донирана нижим нивоима власти.

Једно возило, набављено средином 2016. године, вриједности 74.995 КМ, током текуће године је два пута¹ украдено и до дана завршне ревизије није пронађено. Возило у тренутку крађе није било каско осигурано чиме би се настала штета у значајном износу рефундирала од осигуравајуће куће.

Чланом 7. Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ² прописана је обавеза и начин попуњавања путног налога. Анализом документације кориштења службених возила у Министарству уочено је како се, у појединим налозима за службена возила, за "локо" вожњу евидентирају значајне километраже, преко 100 км/дневно.

Такође, систем интерних контрола у погледу замјене гума није на задовољавајућем нивоу. Нисмо се увјерили да постоје свеобухватне евиденције на основу којих се провјерава стварно стање гума и у складу с тим врши одговарајућа замјена.

Препорука

Препоручујемо Министарству да унаприједи систем интерних контрола приликом попуњавања путних налога за службена возила, као и приликом сачињавања евиденција аутогума за службена возила, како би исте садржавале јасне и транспарентне податке темељем којих се врше одговарајуће радње.

5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу

Са 31.12.2017. године Министарство је за уговоре о дјелу издвојило 157.324 КМ од којих 111.365 КМ из непосредне потрошње, а 45.959 КМ са пројекта.

У 2017. години, уговори о дјелу су закључени за 17 особа, од којих је 11 било ангажовано током цијеле године. Већина извршилаца по уговору била је ангажована и у 2016. години. Исплаћене мјесечне накнаде по уговорима о дјелу крећу се у распону од 83 КМ до 2.409 КМ.

Уговори о дјелу закључени су за обављање различитих послова везаних за provedбу дијалога о миграцијском партнерству са Швајцарском, наставак активности на упитнику Европске комисије, организовање, мониторинг и управљање пројектним активностима, вођење процеса европских интеграција, обављање послова у сектору за азил, провођење задатака у сарадњи с канцеларијом УН у БиХ везаних за реализацију пројекта опоравка од поплава које су задесиле БиХ у мају 2014. године, итд.

Ангажовање путем уговора о дјелу проводи се без јавног огласа, те представља нетранспарентан вид запошљавања. Ради се о ангажману на пословима који, према опису, одговарају пословима систематизираних радних мјеста.

Препорука

Министарство је дужно подузети активности на смањењу запошљавања особа путем уговора о дјелу, будући да се исти могу закључити само за обављање послова који не спадају у дјелатност Министарства и да свака врста запошљавања без расписаног јавног огласа представља нетранспарентан вид запошљавања.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017.године исказана су укупна средства у износу од 4.067.867 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 5.089.592 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Министарства.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	36.160	59.854	166
Стална средства	3.940.953	4.008.013	102
Укупно актива:	3.977.113	4.067.867	102
Краткорочне обавезе и разграничења	1.006.620	1.081.579	107
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	3.940.953	4.008.013	102



Укупно пасива:	4.947.573	5.089.592	103
----------------	-----------	-----------	-----

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (4.008.013 КМ), обавезе према добављачима (386.686 КМ), обавезе према запосленима (469.411 КМ) и краткорочна разграничења (221.678 КМ)¹.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Министарству је планиран 191 запосленик. Укупан број запослених на крају године био је 181.

У току године, у складу са пратећим законима, у радни однос је ступило пет особа. Четири особе су интерно премјештене у оквиру истог платног разреда, док је једна са мјеста савјетника у Кабинету замјеника министра прешла на позицију шефа Кабинета замјеника министра. Три лица су унапријеђена путем интерног огласа. Крајем године, на мјесто помоћника министра у Сектору за правне, кадровске и опште послове, привремено је именован стручни савјетник из Инспектората Министарства, због боловања државног службеника који обнаша ову функцију. Престанак радног односа у Министарству остварило је 12 лица по разним основама. Неплаћено одсуство, рјешењима Министарства, користи осам особа.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, Министарство је, у 2017. години провело 14 поступака јавних набавки (четири отворена поступка, шест конкурентских захтјева за доставу понуда, један преговарачки поступак без објаве обавјештења и три поступка према Анексу II Дио Б Закона о јавним набавкама). Након проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 960.812 КМ (623.103 КМ из текућих издатака² и 337.709 КМ из капиталних издатака³).

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

У процесу ревизије је констатовано да није успостављен систем праћења реализације уговора закључених по проведеним процедурама јавних набавки (нпр. гориво, аутогуме, авио-карте). Такође, Образац праћења реализације уговора/оквирног споразума није ажуриран и објављен на интернет страници уговорног органа према одредбама Упутства о објављивању основних елемената уговора и измјена уговора⁴. Адекватан систем интерних контрола за праћење реализације уговора темељ је за добро планирање као и рационално и намјенско трошење јавних средстава.

Министарство је, због кашњења у провођењу процедуре јавне набавке за услуге

превођења, уговор о превођењу закључило тек у августу 2017. године чиме први дио 2017. године није био покривен уговором, док је за преостали уговорени износ извршено прекорачење по самом уговору. Оквирни споразум за набавку аутогума прекорачен је знатно прије истека рока и то у планираном износу набавке, а не у вриједности понуде добављача.

Препорука

Министарство више пажње треба посветити правовременом провођењу поступака јавних набавки, те обезбиједити ажурнији приступ у праћењу реализације уговора како не би дошло до прекорачења уговорених износа.

Ревизијом појединих поступака јавних набавки уочени су одређени недостаци које наводимо у наставку:

6.1 Набавка опреме за ватрогасце

Министарство је путем отвореног поступка покренуло поступак набавке опреме за ватрогасце процијењене вриједности 140.800 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Набавка је финансирана из донације Европске комисије за пројекат "Прекогранична сарадња у подручју заштите од пожара и ватрогаства између БиХ и Црне Горе".

У року назначеном у тендерској документацији пристигла је само једна понуда. На 1.6.2017. године донесена је Одлука о избору најповољнијег понуђача. Уговор о набавци и испоруци опреме за ватрогасце, у износу од 124.940 КМ без ПДВ-а, закључен је 16.6.2017. године. Тендерском документацијом предвиђени рок испоруке је 30 дана од дана потписивања уговора. Достављена је гаранција за уредно извршење уговора у вриједности 12.494 КМ.

Изабрани понуђач је 28.6.2017. године обавијестио Министарство да није у могућности извршити испоруку у предвиђеном року за одређене уговорене артикле (униформе и кошуље, рукавице, кациге, метларице, ватрогасни каиш итд.), те је предложио да се закључи анекс уговора којим је продужен рок испоруке до 31.8.2017. године (мјесец и по дана након првобитно уговореног рока). Такође, утврдили смо да је роба у коначници испоручена, али не у складу са артиклима из обрасца за цијену понуде. Извршене су измјене величина код одређених артикала (испоручене су рукавице оних величина које су биле на стању, а не уговорених, величине кошуља такође у потпуности не одговарају уговоренима).

Чланом 61. став (1) тачка б) Закона о јавним набавкама дефинисана је гаранција за уредно извршење уговора у случају да понуђач којем је додијељен уговор не извршава своје обвезе из уговора или их неуредно извршава. Министарство наведену гаранцију није активирало.

Препорука

Без обзира што се конкретна набавка финансирала из донаторских средстава, Министарство је поступак набавке проводило према Закону о јавним набавкама у БиХ, те је стога дужно обезбиједити досљедно праћење реализације закљученог уговора.

6.2 Набавка службених возила

Захтјев за покретањем процедуре јавне набавке специјализованог моторног возила упућен је од стране Сектора за информатику и телекомуникационе системе 2.10.2017. године. Одлука о покретању поступка набавке усвојена је 25.9.2017. године. Процијењена вриједност набавке за лот 1 – спец. теренско моторно возило износи 59.829 КМ, а за лот 2 – путничко моторно возило 34.188 КМ (оба износа без ПДВ-а).

Образац за цијену понуде за **лот 1** сачињен је на бази минималних захтјева у погледу опреме које возило треба да посједује. У предвиђеном року своје понуде су доставила три понуђача. Отварање понуда је извршено доста касније од предвиђеног рока за доставу понуда. Према ставу (1) члана 63. Закона о јавним набавкама, понуде се отварају на јавном отварању понуда, непосредно након истека рока за пријем понуда. Уговор са најповољнијим понуђачем у износу од 48.500 КМ без ПДВ-а, за возило Tucson 2.0 ЦРДИ 4x4, закључен је 28.12.2017. године.

Образац за цијену понуде за **лот 2** (путничко моторно возило), креиран је на бази одређених ограничавајућих распона у погледу појединих ставки: дужина возила од 4400 мм до 4500 мм (без кука), ширина возила без вањских огледала максимално 1800 мм, осовинско растојање макс. 2700 мм, гаранција возила минимално четири године на неограничен број километара. Наведено може указивати на преферирање предмета набавке у погледу одређених ограничавајућих карактеристика за дужину возила, ширину без вањских огледала и међуосовинско растојање возила.

У предвиђеном року своју понуду је доставио један понуђач у износу од 34.188 КМ без ПДВ-а за возило VW Caddy Kombi Trendline 2.0 ТДИ. Понуђена цијена возила је у потпуности иста као и процијењена вриједност набавке. Уговор са добављачем закључен је 15.12.2017. године.

Препорука

Препоручујемо да се приликом провођења процедура јавних набавки службених возила обавезно обезбиједи правична и активна конкуренција, како је прописано општим принципима Закона о јавним набавкама, а у циљу најефикаснијег искориштења јавних средстава.

6.3 Сервисирање службених возила

Конкурентски поступак набавке услуга сервисирања моторних возила покренут је одлуком министра од 10.04.2017. године. Планирана вриједност набавке износи 21.300 КМ (без ПДВ-а) тј. 24.921 КМ са ПДВ-ом. Образац за цијену понуде састављен је на бази спецификације јединичних цијена за 18 (старијих) возила која нису у гарантном року понуђача.

До крајњег рока за доставу понуда, два понуђача су доставили своје понуде, са цијеном од 37.052 КМ и са цијеном од 47.496 КМ, обје с урачунатим ПДВ-ом. Евалуацијом понуда, комисија је констатовала да обје понуде формално-правно испуњавају услове и предлаже да се оквирни споразум додјели понуђачу за понуђену цијену од 37.052 КМ. Оквирни споразум закључен је на планирани износ средстава, а не на основу најповољније понуде добављача.

Анализом поступка, констатовали смо да је институција након евалуације понуда, из које се види да је понуђена цијена знатно већа од процијењене, поступак требала поништити према члану 69. став (2) тачка е) Закона о јавним набавкама.

Препорука

Министарство је дужно да, приликом провођења поступка јавне набавке, поштује одредбе Закона о јавним набавкама којима се, између осталог, прописују и услови за престанак поступка јавне набавке.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

Услуге одржавања AFIS¹ система: Министарство је провело поступак набавке одржавања AFIS система путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, са јединим добављачем овлашћеним за одржавање наведеног система. Увидом у тендерску документацију, у дио који се односи на опис постојећег стања, уочено је да је неким компонентама већ извјесно вријеме истекла подршка произвођача што доводи у питање безбједност и поузданост система. Такође, одржавање система је из године у годину све скупље и технички теже изводиво.

Уговором, чија вриједност износи 319.410 КМ, одабрани добављач² ће вршити услуге одржавања и техничке подршке за потребе Министарства за AFIS систем са нагласком да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора.

Европска комисија је изразила спремност да подржи успостављање новог AFIS система у БиХ, али је подршку условила потписивањем меморандума о разумијевању између надлежних институција у БиХ. Почетком 2018. године Меморандум о разумијевању је потписан и у току су преговори како би се кроз IPA 2018 обезбиједила неопходна средства за реализацију новог AFIS система.

Препорука

С обзиром на то да је економски неисплативо, те да је технички све теже обезбиједити стабилност и безбједност постојећег система, чиме је повећан ризик његовог неометаног функционисања, препоручујемо Министарству да проведе неопходне активности у циљу што скоријег успостављања новог AFIS система.

Услуге одржавања TETRA система: Једини домаћи добављач који је ексклузивни заступник за одржавање TETRA система у протеклом периоду није могао да одговори на све захтјеве од стране Министарства уз образложење да су поузданост и стабилност система нарушени и да је систем достигао крај свог радног вијека те да се, осим надоградње дијелова система, ништа не може урадити на побољшању поузданости и стабилности. Узимајући у обзир претходно Министарство није провело поступак набавке услуга одржавања TETRA система.

Како су се у 2017. години појавили нови кварови који се нису могли превазићи, систем је престао са радом. У току су активности демонтаже опреме TETRA система како би се избјегли беспотребни трошкови закупа релеја, а којима је претходило



добивање неопходних сагласности од институција које су користиле споменути систем.

У циљу успоставе нових интероперабилних дигиталних радио-комуникацијских 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. У току је усклађивање Одлуке о одобравању вишегодишњег капиталног улагања у циљу успостављања интероперабилног, дигиталног, мобилног радио-комуникацијског система-TETRA и мреже за пријенос података за потребе агенција за провођење закона БиХ са примједбама изнесеним у мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ.

Препорука

Будући да TETRA систем није у функцији, неопходна је имплементација нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система за потребе Министарства и полицијских агенција БиХ. Стога препоручујемо Министарству да, у координацији са полицијским агенцијама БиХ те другим релевантним институцијама, у што скорије вријеме проведе неопходне активности у циљу имплементације споменутих система.

7.2 Донације

Расположива донаторска средства исказана су у укупном износу од 752.569 КМ, док је њихова реализација износила 582.402 КМ или 77% у односу на расположива средства. Преглед расположивих и реализованих донаторских средстава по програмима за 2017. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја. С обзиром на то да се ради о програмима који трају током више буџетских година и да је трошење средстава предмет посебних ревизија по захтјевима донатора, у овом поступку нису ревидирани програми из донација.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о функционалности AFIS и TETRA система. С обзиром на то да су нам презентоване информације биле познате и у току процеса ревизије, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8.771.000	0	8.771.000	7.901.630	90
Бруто плаће и накнаде	5.048.000		5.048.000	4.790.288	95
Накнаде трошкова запослених	724.000		724.000	709.630	98
Путни трошкови	300.000	55.000	355.000	316.586	89
Издаци телефонских и пошт.услуга	116.000		116.000	101.261	87
Издаци за енергију и ком. услуге	82.000		82.000	68.583	84
Набавка материјала	187.000	-30.000	157.000	115.456	74
Издаци за усл. пријезова и горива	143.000		143.000	69.775	49
Унајмљивање имовине и опреме	237.000	-80.000	157.000	131.912	84
Издаци за текуће одржавање	995.000		995.000	855.345	86
Издаци за осигурање	16.000		16.000	10.951	68
Уговорене и друге посебе услуге	923.000	55.000	978.000	731.844	75

2. Капитални издаци	250.000	0	250.000	235.123	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	250.000		250.000	235.123	94
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		

3. Текући грантови	100.000	0	100.000	28.670	29
Грантови непрофитним организацијама- Смјештај и правна помоћ за странце жртве трговине људима	70.000		70.000	18.770	27
Грантови непрофитним организацијама- Правна помоћ особама смјештеним у Имиграционом центру	20.000		20.000		0
Грантови непрофитним организацијама- Обиљежавање европског дана борбе против трговине људима	10.000		10.000	9.900	99

4. Вишегодишња капитална улагања	0	1.402.977	1.402.977	1.349.763	96
Изградња азилантског центра		139.957	139.957	103.406	74
Успостава Оперативно комуникацијског Центра БиХ 112		1.246.898	1.246.898	1.246.357	100
ИПА суфинансирање		16.122	16.122		0

5. Новчане донације		752.569	752.569	582.402	77
----------------------------	--	----------------	----------------	----------------	-----------

УНХЦР		106.011	106.011	90.048	85
УСАИД		130.194	130.194	85.774	66
ЕУ грант		144.176	144.176	144.176	100
БРОАДМАП		31.146	31.146	19.474	63
НИЦС		175.669	175.669	99.022	56
СИРАС		23.869	23.869	2.404	10
НАТО		141.504	141.504	141.504	100

Укупно (1+2+3+4+5)	9.121.000	2.155.546	11.276.546	10.097.588	90
----------------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

У Буџету за 2017. годину одобрена средства у износу 475.000 КМ за НАТО ЕАДРЦЦ вјежбу у складу са Закључком Предсједништва БиХ број: 01-50-1286-20/16 од 04.04.2016. године

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 03.05.2018. године.

Министар:
Драган Мектић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	36.160	59.854	166
Новчана средства	32.849	55.553	169
Краткорочна потраживања	3.312	4.301	130
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	3.940.953	4.008.013	102
Стална средства	20.271.205	21.040.481	104
Исправка вриједности	16.330.252	17.032.468	104
Неотписана вриједност сталних средстава	3.940.953	4.008.013	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3.977.113	4.067.867	102
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.006.620	1.081.579	107
Краткорочне текуће обавезе	345.105	386.686	112
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	465.116	469.411	101
Интерни финансијски односи	3.804	3.804	100
Краткорочна разграничења	192.595	221.678	115
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	3.940.953	4.008.013	102
Извори средстава	3.940.953	4.008.013	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	4.947.573	5.089.592	103

Руководство је Биланс стања одобрило дана 03.05.2018. године.

Министар:
Драган Мектић

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.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 14.05.2018.

Министар

Драган Мектић

