

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-737 /18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1 Organizacija i rukovođenje	9
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Interna revizija	10
4. BUDŽET	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Putni troškovi	13
5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila	13
5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu	14
5.2 Bilans stanja	15
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVKE	16
6.1 Nabavka opreme za vatrogasce	16
6.2 Nabavka službenih vozila	17
6.3 Servisiranje službenih vozila	18
7. OSTALO	18
7.1 IT revizija	18
7.2 Donacije	20
8. KOMENTARI	20
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ministarstvo)** za 2017. 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 prevare 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 prevare 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 revizionni 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2017. 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. 1 Izvještaja).
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa važećim propisima (tačka 3.2 Izvještaja).
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa važećim propisima (tačka 3.3 Izvještaja).
- Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažuje se osoblje putem ugovora o djelu (tačka 5.1.3 Izvještaja).
- Uočeni su nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).



Sarajevo, 18.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa 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 Hercegovine¹.

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;
- sprječavanje i otkrivanje učinilaca 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 lica i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za bezbjednost BiH;
- organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju bezbjedonosnih 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.

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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom, uz skretanje pažnje na usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Rezerva se odnosila na slabosti i nedostatke u procesu javnih nabavki, a skretanje pažnje na kašnjenje u uspostavi interne revizije i usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH, neriješeno pitanje isplate policijskog dodatka i pitanje zajedničkih nabavki određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine, slabosti sistema internih kontrola u procesu upotrebe službenih vozila i u procesu angažmana osoblja na temelju ugovora o djelu i na funkcionisanje AFIS i TETRA sistema.

2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Potpisan je Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki koje provodi Agencija za policijsku podršku za potrebe policijskih tijela BiH.
- Priložena je relevantna dokumentacija uz naloge za službena putovanja iz uzorka.
- Unaprjeđen je sistem internih kontrola u pogledu podnošenja zahtjeva za popravak i održavanje vozila.
- Usklađen je broj raspoloživih službenih vozila sa brojem odobrenim važećim propisima.
- Unaprjeđen je sistem internih kontrola vezanih za upotrebu stalnih sredstava u smislu pravovremenog evidentiranja promjena i odgovarajućeg označavanja.
- Blagajničke dnevnik potpisuju osobe odgovorne za kontrolu.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedećih preporuka:

- U određenom broju putnih naloga za vozila ne navodi se svrha putovanja.
- U određenom broju putnih naloga i dalje se upisuju prilično visoke relacije za "loko" vožnju.
- U tekućoj godini nisu plaćane usluge održavanja TETRA sistema i u toku su aktivnosti demontaže opreme zbog zastarjelosti.
- Pojedini postupci javnih nabavki nisu provedeni pravovremeno.

2.3 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizovane:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.
- Nisu usvojene politike i planovi upravljanja ljudskim resursima.
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa važećim propisima.
- Nije riješeno pitanje prava na policijski dodatak u policijskim tijelima BiH.
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa važećim propisima.
- Nije osigurano praćenje realizacije okvirnih sporazuma za avio-karte, održavanje vozila, gorivo, autogume i dr.
- Nije riješeno pitanje angažmana osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.
- U postupku javne nabavke službenih vozila, prilikom definisanja tehničkih karakteristika, navedeni su određeni ograničavajući rasponi.
- Procijenjena vrijednost javne nabavke usluga servisiranja službenih vozila van garancije je značajno manja od vrijednosti dostavljenih ponuda i vrijednosti izabrane ponude.
- Nije riješeno pitanje funkcionisanja 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.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 9.4.2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika.

Prema tabelarnom pregledu iz poglavlja III Pravilnika - *Sistematizacija radnih mjesta*, sistematizovana su radna mjesta za 233 izvršioca, a prema poglavlju IV Pravilnika - *Opis poslova*, sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca. U procesu revizije Ministarstvo je popunilo obrazac *Pregled zaposlenih po sistematizaciji radnih mjesta na dan 31.12.2017. godine* u kome je navedeno da su sistematizovana radna mjesta za 236 izvršilaca.

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 načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine². Ministarstvo, ni tokom 2017. godine, nije okončalo predmetnu aktivnost.

Preporuka

Ministarstvo je dužno uspostaviti organizacionu strukturu prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, 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. Naime, Ministarstvo je sačinilo popis poslovnih procesa, ali nije izradilo mapu poslovnih procesa, nije utvrdilo i procijenilo rizike, nije uspostavilo registar rizika itd.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo implementira sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu mape poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

Policijski dodatak: U sastavu Ministarstva su osnovane upravne organizacije i to Državna agencija za istrage i zaštitu, Granična policija Bosne i Hercegovine, Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, 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.

Odredbama člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹ 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., 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 julu 2008. godine, definisano da će Vijeće ministara BiH donijeti podzakonske akte utvrđene ovim Zakonom u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Ministarstvo je poduzimalo određene aktivnosti u cilju donošenja predmetnih podzakonskih akata, ali isti nikada nisu doneseni.

Međutim, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije definisano pravo na poseban dodatak policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, jer je ista operativno uspostavljena u 2011. godini, dakle nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Direkcija je u kontinuitetu pokušavala riješiti pitanje prava na policijski dodatak shodno odredbama važećih propisa, ali su institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH zauzele stav da je, prije donošenja podzakonskog akta, 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.

Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitom tekstu u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona.

Odredbama navedenog Zakona je definisano da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH donosi podzakonski akt kojim se detaljnije regulišu dodaci predviđeni ovim Zakonom, a da pojedinačna rješenja o utvrđivanju predmetnih dodataka donosi direktor policijske agencije na osnovu podzakonskog akta Vijeća ministara BiH.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, interna revizija Ministarstva treba obavljati reviziju kod sljedećih institucija BiH: Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za policijsku podršku, Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencije za školovanje i stručno osposobljavanje kadrova i Službe za poslove sa strancima BiH.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je 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. U 2017. godini nije bio usvojen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu vezanom za internu reviziju, niti je bila uspostavljena jedinica interne revizije.

Preporuka

Ministarstvo je dužno žurno pristupiti procesu uspostave funkcije interne revizije uzimajući u obzir to da su temeljni propisi o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine odavno na snazi.

4. BUDŽET

Ministarstvo je projekcijom budžeta za 2017. godinu planiralo budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 9.171.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.121.000 KM², što je za 356.000 KM ili 4 % više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	8.771.000		8.771.000	7.901.630	90
Kapitalni izdaci	250.000		250.000	235.123	94
Tekući grantovi	100.000		100.000	28.670	29
Višegodišnja kapitalna ulaganja		1.386.855	1.386.855	1.349.763	97
Novčane donacije		768.691	768.691	582.402	76
Ukupno:	9.121.000	2.155.546	11.276.546	10.097.588	90

Ministarstvo je izvršilo izmjene strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanja), koja je, u novembru i decembru 2017. godine, odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 125.000 KM (povećani putni troškovi 55.000 KM i ugovorene i druge usluge 55.000 KM, a smanjeni troškovi nabavke materijala 30.000 KM i zakupa 80.000 KM).

Usklađivanje budžeta prikazano u Tabeli 1. odnosi se na sljedeće:

- Iznos od 1.386.855 KM odnosi se na raspoloživa sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja *Uspostava operativno komunikacijskog Centra BiH 112* (1.246.898 KM) i *Izgradnja Azilantskog centra* (139.957 KM).
- Iznos od 768.691 KM predstavlja zbir raspoloživih donatorskih sredstava (752.569 KM) i sredstava direktnih transfera za sufinansiranje IPA projekta *Podrška u oblasti provođenja zakona* (16.122 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljuju se na web stranici (<http://www.msb.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 9.515.186 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu, manje za 992.669 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.790.288 KM), naknade zaposlenih (709.630 KM), putne troškove (316.586 KM), zakup imovine i opreme (131.912 KM), tekuće održavanje (855.345 KM), upotrebu vozila (117.520 KM), ugovorene usluge i druge posebne usluge (731.844 KM) i nabavku opreme (235.123 KM.)

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 4.790.288 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.815.395 KM, a porezi i doprinosi 1.974.893 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 186.

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 709.630 KM, a odnose se na naknade za: prijevoz 168.872 KM, smještaj dužnosnika 52.200 KM, odvojeni život 35.346 KM, topli obrok 219.348 KM, regres 55.500 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 34.652 KM, jubilarne naknade 25.315 KM, pomoć u slučaju smrti 14.994 KM, pomoć u slučaju teže invalidnosti 32.316 KM i poreze i doprinose 71.087 KM.

Izdaci za zakup imovine i opreme iskazani u iznosu od 131.912 KM najvećim dijelom (95.846 KM) se odnose na zakup tornjeva, releja i antenskih stubova. Navedeni zakup se odnosi na zakup dijelova zemljišta i prostora na antenskim stubovima radi instaliranja uređaja, zakup infrastrukturnog prostora i sl.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 855.345 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge popravke i održavanja opreme (800.341 KM) i to sistema automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova (AFIS), sistema za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (SIC) i sistema za podršku u odlučivanju u Operativno-komunikacijskom centru BiH 112.

Sa 31.12.2017. godine izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iznose 731.844 KM, u okviru kojih su evidentirane usluge reprezentacije (53.167 KM), usluge prevođenja (81.833 KM), izdaci po osnovu ugovora o djelu (111.365 KM), ostale nespomenute usluge (154.394 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (190.305 KM)¹ i druge usluge.

Nabavka opreme u iznosu od 235.123 KM se odnosi na nabavku: namještaja (29.461 KM), kompjuterske opreme (73.201 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (2.541 KM), motornih vozila (96.745 KM), elektronske opreme (7.442 KM) i ugrađene opreme (25.733 KM).

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sistema internih kontrola:

5.1.1 Putni troškovi

Realizacija putnih troškova u Ministarstvu sa 31.12.2017. godine iznosi 316.586 KM (u

zemlji 34.145 KM i u inostranstvu 282.441 KM) i za 6 % ili 19.552 KM je veća u odnosu na prethodnu godinu. Analizom pojedinih naloga za službena putovanja uočene su sljedeće slabosti:

Prema članu 11. stav (2) Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje¹, obračun putnih troškova koje je zaposlenik u instituciji BiH imao u vezi sa službenim putovanjem podnosi na priznanje rukovodiocu institucije BiH u roku od sedam dana kada je službeno putovanje završeno. Primijećena su kašnjenja u pravdanju pojedinih naloga za službena putovanja (npr. službeno putovanje otkazano, a podignuta akontacija pravdana u roku od dva mjeseca).

Na osnovu naloga za službeno putovanje zaposlenom u instituciji BiH može se izvršiti isplata akontacije za službeno putovanje čija se visina utvrđuje i isplaćuje tako što se izdaci za ishranu utvrđuju na osnovu visine dnevnice, a izdaci za smještaj, prijevoz i ostali izdaci na osnovu procijenjenih troškova, shodno odredbama člana 9. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. Uočen je veliki nesrazmjer u podignutim iznosima akontacija službenih putovanja u odnosu na realizovane troškove (npr. podignuta je akontacija u iznosu od 1.400 KM za učešće na radionici u Beču u trajanju od tri dana, iako je u pozivnom pismu navedeno da će organizator snositi sve troškove u iznosu od 1500 eura za svakog učesnika).

Odredbama člana 11. stav (3) i (4) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje definisan je način popunjavanja naloga za službeno putovanje. U internoj evidenciji putnih naloga, za određena putovanja, pod svrhom putovanja, često se navodi termin "službeno". Također, određena putovanja su odobrena u terminu dužem od termina trajanja događaja koji je povod službenog putovanja.

Preporuka

Ministarstvo treba osigurati dosljednu primjenu propisa vezanih za službena putovanja u dijelu koji se odnosi na pravdanje naloga u propisanim rokovima.

Prilikom odobravanja službenih putovanja u inostranstvo, a u cilju transparentnog upravljanja javnim sredstvima, visinu akontacija potrebno je određivati u skladu sa planiranim aktivnostima.

Potrebno je unaprijediti interne kontrole u pogledu popunjavanja putnih naloga.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 117.520 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (56.510 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (30.190 KM), autogume (17.021 KM), registraciju motornih vozila (5.792 KM) i osiguranje vozila (8.007 KM).

Pravilnicima Vijeća ministara BiH, Ministarstvu su odobrena 24 vozila, a Ministarstvo trenutno raspolaže sa 23 vozila (sedam službenih vozila i 16 specijalizovanih). Tokom godine je izvršena prodaja četiri starija vozila i po tom osnovu je ostvaren prihod od 21.790 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH i ugovorima o poklonu motornih vozila (nabavka

iz donacije) dva vozila su donirana nižim nivoima vlasti.

Jedno vozilo, nabavljeno sredinom 2016. godine, vrijednosti 74.995 KM, tokom tekuće godine je dva puta¹ ukradeno i do dana završne revizije nije pronađeno. Vozilo u trenutku krađe nije bilo kasko osigurano čime bi se nastala šteta u značajnom iznosu refundirala od osiguravajuće kuće.

Članom 7. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² propisana je obaveza i način popunjavanja putnog naloga. Analizom dokumentacije korištenja službenih vozila u Ministarstvu uočeno je kako se, u pojedinim nalogima za službena vozila, za "loko" vožnju evidentiraju značajne kilometraže, preko 100 km/dnevno.

Također, sistem internih kontrola u pogledu zamjene guma nije na zadovoljavajućem nivou. Nismo se uvjerali da postoje sveobuhvatne evidencije na osnovu kojih se provjerava stvarno stanje guma i u skladu s tim vrši odgovarajuća zamjena.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi sistem internih kontrola prilikom popunjavanja putnih naloga za službena vozila, kao i prilikom sačinjavanja evidencija autoguma za službena vozila, kako bi iste sadržavale jasne i transparentne podatke temeljem kojih se vrše odgovarajuće radnje.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Sa 31.12.2017. godine Ministarstvo je za ugovore o djelu izdvojilo 157.324 KM od kojih 111.365 KM iz neposredne potrošnje, a 45.959 KM sa projekta.

U 2017. godini, ugovori o djelu su zaključeni za 17 osoba, od kojih je 11 bilo angažovano tokom cijele godine. Većina izvršilaca po ugovoru bila je angažovana i u 2016. godini. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kreću se u rasponu od 83 KM do 2.409 KM.

Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje različitih poslova vezanih za provedbu dijaloga o migracijskom partnerstvu sa Švicarskom, nastavak aktivnosti na upitniku Evropske komisije, organizovanje, monitoring i upravljanje projektnim aktivnostima, vođenje procesa evropskih integracija, obavljanje poslova u sektoru za azil, provođenje zadataka u saradnji s uredom UN u BiH vezanih za realizaciju projekata oporavka od poplava koje su zadesile BiH u maju 2014. godine, itd.

Angažovanje putem ugovora o djelu provodi se bez javnog oglasa, te predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Radi se o angažmanu na poslovima koji, prema opisu, odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

Preporuka

Ministarstvo je dužno poduzeti aktivnosti na smanjenju zapošljavanja osoba putem ugovora o djelu, budući da se isti mogu zaključiti samo za obavljanje poslova koji ne spadaju u djelatnost Ministarstva i da svaka vrsta zapošljavanja bez raspisanog javnog oglasa predstavlja netransparentan vid zapošljavanja.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.067.867 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.089.592 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	36.160	59.854	166
Stalna sredstva	3.940.953	4.008.013	102
Ukupno aktiva:	3.977.113	4.067.867	102
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.006.620	1.081.579	107
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	3.940.953	4.008.013	102
Ukupno pasiva:	4.947.573	5.089.592	103

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.008.013 KM), obaveze prema dobavljačima (386.686 KM), obaveze prema zaposlenima (469.411 KM) i kratkoročna razgraničenja (221.678 KM)¹.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Ministarstvu je planiran 191 zaposlenik. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 181.

U toku godine, u skladu sa pratećim zakonima, u radni odnos je stupilo pet osoba. Četiri osobe su interno premještene u okviru istog platnog razreda, dok je jedna sa mjesta savjetnika u Kabinetu zamjenika ministra prešla na poziciju šefa Kabineta zamjenika ministra. Tri lica su unaprijeđena putem internog oglasa. Krajem godine, na mjesto pomoćnika ministra u Sektoru za pravne, kadrovske i opće poslove, privremeno je imenovan stručni savjetnik iz Inspektorata Ministarstva, zbog bolovanja državnog službenika koji obnaša ovu funkciju. Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu ostvarilo je 12 lica po raznim osnovama. Neplaćeno odsustvo, rješenjima Ministarstva, koristi osam osoba.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o

javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2017. godini provelo 14 postupaka javnih nabavki (četiri otvorena postupka, šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja i tri postupka prema Aneksu II. Dio B Zakona o javnim nabavkama). Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 960.812 KM (623.103 KM iz tekućih izdataka¹ i 337.709 KM iz kapitalnih izdataka²).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

U procesu revizije je konstatovano da nije uspostavljen sistem praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki (npr. gorivo, autogume, avio-karte). Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran i objavljen na internet stranici ugovornog organa prema odredbama Uputstva o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora³. Adekvatan sistem internih kontrola za praćenje realizacije ugovora temelj je za dobro planiranje kao i racionalno i namjensko trošenje javnih sredstava.

Ministarstvo je, zbog kašnjenja u provođenju procedure javne nabavke za usluge prevođenja, ugovor o prevođenju zaključilo tek u augustu 2017. godine čime prvi dio 2017. godine nije bio pokriven ugovorom, dok je za preostali ugovoreni iznos izvršeno prekoračenje po samom ugovoru. Okvirni sporazum za nabavku autoguma prekoračen je znatno prije isteka roka i to u planiranom iznosu nabavke, a ne u vrijednosti ponude dobavljača.

Preporuka

Ministarstvo više pažnje treba posvetiti pravovremenom provođenju postupaka javnih nabavki, te osigurati ažurniji pristup u praćenju realizacije ugovora kako ne bi došlo do prekoračenja ugovorenih iznosa.

Revizijom pojedinih postupaka javnih nabavki uočeni su određeni nedostaci koje navodimo u nastavku:

6.1 Nabavka opreme za vatrogasce

Ministarstvo je putem otvorenog postupka pokrenulo postupak nabavke opreme za vatrogasce procijenjene vrijednosti 140.800 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Nabavka je finansirana iz donacije Evropske komisije za projekat "Prekogrančna saradnja u području zaštite od požara i vatrogastva između BiH i Crne Gore".

U roku naznačenom u tenderskoj dokumentaciji pristigla je samo jedna ponuda. Na 1.6.2017. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor o nabavci i isporuci opreme za vatrogasce, u iznosu od 124.940 KM bez PDV-a, zaključen je 16.6.2017. godine. Tenderskom dokumentacijom predviđeni rok isporuke je 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Dostavljena je garancija za uredno izvršenje ugovora u vrijednosti 12.494 KM.

Izabrani ponuđač je 28.6.2017. godine obavijestio Ministarstvo da nije u mogućnosti izvršiti isporuku u predviđenom roku za određene ugovorene artikle (uniforme i košulje, rukavice, kacige, metlarice, vatrogasni kaiš itd.), te je predložio da se zaključi aneks ugovora kojim je produžen rok isporuke do 31.8.2017. godine (mjesec i po dana nakon

prvobitno ugovorenog roka). Također, utvrdili smo da je roba u konačnici isporučena, ali ne u skladu sa artiklima iz obrasca za cijenu ponude. Izvršene su izmjene veličina kod određenih artikala (isporučene su rukavice onih veličina koje su bile na stanju, a ne ugovorenih, veličine košulja također u potpunosti ne odgovaraju ugovorenima).

Članom 61. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama definisana je garancija za uredno izvršenje ugovora u slučaju da ponuđač kojem je dodijeljen ugovor ne izvršava svoje obveze iz ugovora ili ih neuredno izvršava. Ministarstvo navedenu garanciju nije aktiviralo.

Preporuka

Bez obzira što se konkretna nabavka finansirala iz donatorskih sredstava, Ministarstvo je postupak nabavke provodilo prema Zakonu o javnim nabavkama u BiH, te je stoga dužno osigurati dosljedno praćenje realizacije zaključenog ugovora.

6.2 Nabavka službenih vozila

Zahtjev za pokretanjem procedure javne nabavke specijalizovanog motornog vozila upućen je od strane Sektora za informatiku i telekomunikacione sisteme 2.10.2017. godine. Odluka o pokretanju postupka nabavke usvojena je 25.9.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabavke za lot 1 – spec. terensko motorno vozilo iznosi 59.829 KM, a za lot 2 – putničko motorno vozilo 34.188 KM (oba iznosa bez PDV-a).

Obrazac za cijenu ponude za **lot 1** sačinjen je na bazi minimalnih zahtjeva u pogledu opreme koje vozilo treba da posjeduje. U predviđenom roku svoje ponude su dostavila tri ponuđača. Otvaranje ponuda je izvršeno dosta kasnije od predviđenog roka za dostavu ponuda. Prema stavu (1) člana 63. Zakona o javnim nabavkama, ponude se otvaraju na javnom otvaranju ponuda, neposredno nakon isteka roka za prijem ponuda. Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u iznosu od 48.500 KM bez PDV-a, za vozilo Tucson 2.0 CRDI 4x4, zaključen je 28.12.2017. godine.

Obrazac za cijenu ponude za **lot 2** (putničko motorno vozilo), kreiran je na bazi određenih ograničavajućih raspona u pogledu pojedinih stavki: dužina vozila od 4400 mm do 4500 mm (bez kuka), širina vozila bez vanjskih ogledala maksimalno 1800 mm, osovinsko rastojanje max. 2700 mm, garancija vozila minimalno četiri godine na neograničen broj kilometara. Navedeno može ukazivati na preferiranje predmeta nabavke u pogledu određenih ograničavajućih karakteristika za dužinu vozila, širinu bez vanjskih ogledala i međuosovinsko rastojanje vozila.

U predviđenom roku svoju ponudu je dostavio jedan ponuđač u iznosu od 34.188 KM bez PDV-a za vozilo VW Caddy kombi trendline 2.0 TDI. Ponuđena cijena vozila je u potpunosti ista kao i procijenjena vrijednost nabavke. Ugovor sa dobavljačem zaključen je 15.12.2017. godine.

Preporuka

Preporučujemo da se prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih vozila obavezno osigura pravična i aktivna konkurencija, kako je propisano općim principima Zakona o javnim nabavkama, a u cilju najefikasnijeg iskorištenja javnih sredstava.

6.3 Servisiranje službenih vozila

Konkurentski postupak nabavke usluga servisiranja motornih vozila pokrenut je odlukom ministra od 10.04.2017. godine. Planirana vrijednost nabavke iznosi 21.300 KM (bez PDV-a) tj. 24.921 KM sa PDV-om. Obrazac za cijenu ponude sastavljen je na bazi specifikacije jediničnih cijena za 18 (starijih) vozila koja nisu u garantnom roku ponuđača.

Do krajnjeg roka za dostavu ponuda, dva ponuđača su dostavili svoje ponude, sa cijenom od 37.052 KM i sa cijenom od 47.496 KM, obje s uračunatim PDV-om. Evaluacijom ponuda, komisija je konstatovala da obje ponude formalno-pravno ispunjavaju uslove i predlaže da se okvirni sporazum dodjeli ponuđaču za ponuđenu cijenu od 37.052 KM. Okvirni sporazum zaključen je na planirani iznos sredstava, a ne na osnovu najpovoljnije ponude dobavljača.

Analizom postupka, konstatovali smo da je institucija nakon evaluacije ponuda, iz koje se vidi da je ponuđena cijena znatno veća od procijenjene, postupak trebala poništiti prema članu 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka

Ministarstvo je dužno da, prilikom provođenja postupka javne nabavke, poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama kojima se, između ostalog, propisuju i uslovi za prestanak postupka javne nabavke.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Usluge održavanja AFIS¹ sistema: Ministarstvo je provelo postupak nabavke održavanja AFIS sistema putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa jednim dobavljačem ovlaštenim za održavanje navedenog sistema. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema. Također, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje i tehnički teže izvodivo.

Ugovorom, čija vrijednost iznosi 319.410 KM, odabrani dobavljač² će vršiti usluge održavanja i tehničke podrške za potrebe Ministarstva za AFIS sistem sa naglaskom da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora.

Evropska komisija je izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u BiH, ali je podršku usloвила potpisivanjem memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Početkom 2018. godine Memorandum o razumijevanju je potpisan i u toku su pregovori kako bi se kroz IPA 2018 osigurala neophodna sredstva za realizaciju novog AFIS sistema.

Preporuka

S obzirom na to da je ekonomski neisplativo, te da je tehnički sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sistema, čime je povećan rizik njegovog neometanog funkcionisanja, preporučujemo Ministarstvu da provede neophodne

aktivnosti u cilju što skorijeg uspostavljanja novog AFIS sistema.

Usluge održavanja TETRA sistema: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema u proteklom periodu 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. Uzimajući u obzir prethodno Ministarstvo nije provelo postupak nabavke usluge održavanja TETRA sistema.

Kako su se u 2017. godini pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići, sistem je prestao sa radom. U toku su aktivnosti demontaže opreme TETRA sistema kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi zakupa releja, a kojima je prethodilo dobivanje neophodnih saglasnosti od institucija koje su koristile spomenuti sistem.

U cilju uspostave novih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacijskih sistema i mreže, Vijeće ministara BiH je u 2016. godini zadužilo Ministarstvo da sačini plan kapitalnih ulaganja s izvorima finansiranja prema kojem bi se vršila nabavka opreme, te da se isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje. U toku je usklađivanje Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u cilju uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radio-komunikacijskog sistema-TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provođenje zakona BiH sa primjedbama iznesenim u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Budući da TETRA sistem nije u funkciji, neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih 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 spomenutih sistema.

7.2 Donacije

Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u ukupnom iznosu od 752.569 KM, dok je njihova realizacija iznosila 582.402 KM ili 77% u odnosu na raspoloživa sredstva. Pregled raspoloživih i realizovanih donatorskih sredstava po programima za 2017. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja. S obzirom na to da se radi o programima koji traju tokom više budžetskih godina i da je trošenje sredstava predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora, u ovom postupku nisu revidirani programi iz donacija.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o funkcionalnosti AFIS i TETRA sistema. S obzirom na to da su nam prezentovane informacije bile poznate i u toku procesa revizije, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8.771.000	0	8.771.000	7.901.630	90
Bruto plaće i naknade	5.048.000		5.048.000	4.790.288	95
Naknade troškova zaposlenih	724.000		724.000	709.630	98
Putni troškovi	300.000	55.000	355.000	316.586	89
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	116.000		116.000	101.261	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	82.000		82.000	68.583	84
Nabavka materijala	187.000	-30.000	157.000	115.456	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	143.000		143.000	69.775	49
Unajmljivanje imovine i opreme	237.000	-80.000	157.000	131.912	84
Izdaci za tekuće održavanje	995.000		995.000	855.345	86
Izdaci za osiguranje	16.000		16.000	10.951	68
Ugovorene i druge posebne usluge	923.000	55.000	978.000	731.844	75

2. Kapitalni izdaci	250.000	0	250.000	235.123	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	250.000		250.000	235.123	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	100.000	0	100.000	28.670	29
Grantovi neprofitnim organizacijama-Smještaj i pravna pomoć za strance žrtve trgovine ljudima	70.000		70.000	18.770	27
Grantovi neprofitnim organizacijama-Pravna pomoć osobama smještenim u Imigracionom centru	20.000		20.000		0
Grantovi neprofitnim organizacijama-Obilježavanje evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	9.900	99

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.402.977	1.402.977	1.349.763	96
Izgradnja azilantskog centra		139.957	139.957	103.406	74
Uspostava Operativno komunikacijskog Centra BiH 112		1.246.898	1.246.898	1.246.357	100
IPA sufinansiranje		16.122	16.122		0

5. Novčane donacije		752.569	752.569	582.402	77
----------------------------	--	----------------	----------------	----------------	-----------

UNHCR		106.011	106.011	90.048	85
USAID		130.194	130.194	85.774	66
EU grant		144.176	144.176	144.176	100
BROADMAP		31.146	31.146	19.474	63
NICS		175.669	175.669	99.022	56
SIRAS		23.869	23.869	2.404	10
NATO		141.504	141.504	141.504	100

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

U Budžetu za 2017. godinu odobrena sredstva u iznosu 475.000 KM za NATO EADRCC vježbu u skladu sa Zaključkom Predsjedništva BiH broj: 01-50-1286-20/16 od 04.04.2016. godine

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.05.2018. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	36.160	59.854	166
Novčana sredstva	32.849	55.553	169
Kratkoročna potraživanja	3.312	4.301	130
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	3.940.953	4.008.013	102
Stalna sredstva	20.271.205	21.040.481	104
Ispravka vrijednosti	16.330.252	17.032.468	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.940.953	4.008.013	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.977.113	4.067.867	102

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.006.620	1.081.579	107
Kratkoročne tekuće obaveze	345.105	386.686	112
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	465.116	469.411	101
Interni finansijski odnosi	3.804	3.804	100
Kratkoročna razgraničenja	192.595	221.678	115
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	3.940.953	4.008.013	102
Izvori sredstava	3.940.953	4.008.013	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.947.573	5.089.592	103
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 03.05.2018. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 14.05.2018.

Ministar

Dragan Mektić