

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Organizacija i rukovođenje	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Putni troškovi	13
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	13
5.1.3 Izdaci temeljem ugovora o djelu	14
5.2 Bilanca stanja	15
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	16
6.1 Nabava opreme za vatrogasce	17
6.2 Nabava službenih vozila	17
6.3 Servisiranje službenih vozila	18
7. OSTALO	18
7.1 IT revizija	18
7.2 Donacije	20
8. KOMENTARI	20
PRIVITCI	20

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Ministarstvo)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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

Skretanje pozornosti

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

- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. 1 Izvješća).
- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno važećim propisima (točka 3.2 Izvješća).
- Unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno važećim propisima (točka 3.3 Izvješća).
- Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažira se osoblje putem ugovora o djelu (točka 5.1.3 Izvješća).
- Uočeni su nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća).



Sarajevo, 18.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je utemeljeno sukladno Zakonu 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, unutarnjih graničnih prijelaza i reguliranje prometa na graničnim prijelazima BiH;
- sprječavanje i otkrivanje učinitelja kaznenih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih kaznenih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu suradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu osoba i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- organizaciju i usuglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provođenje međunarodnih obveza i suradnju u provođenju civilne zaštite, koordiniranje djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH, i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju 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 sukladno potrebama policijskih tijela BiH i drugih službi i agencija iz oblasti sigurnosti;
- forenzička ispitivanja i vještačenja.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra. Ministar i zamjenik ministra imenovani su u ožujku 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom, uz skretanje pozornosti na usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Rezerva se odnosila na slabosti i nedostatke u procesu javnih nabava, a skretanje pozornosti na kašnjenje u uspostavi unutarnje revizije i usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH, neriješeno pitanje isplate policijskog dodatka i pitanje zajedničkih nabava određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine, slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu uporabe službenih vozila i u procesu angažmana osoblja na temelju ugovora o djelu i na funkcioniranje AFIS i TETRA sustava.

2.1 Realizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizirane sljedeće preporuke:

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

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u tijeku 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 sustava i u tijeku su aktivnosti demontaže opreme zbog zastarjelosti.
- Pojedini postupci javnih nabava nisu provedeni pravovremeno.

2.3 Nerealizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizirane:

- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.
- Nisu usvojene politike i planovi upravljanja ljudskim resursima.
- Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno važećim propisima.
- Nije riješeno pitanje prava na policijski dodatak u policijskim tijelima BiH.
- Unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno 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 nabave službenih vozila, prilikom definiranja tehničkih karakteristika, navedeni su određeni ograničavajući rasponi.
- Procijenjena vrijednost javne nabave usluga servisiranja službenih vozila van garancije je značajno manja od vrijednosti dostavljenih ponuda i vrijednosti izabrane ponude.
- Nije riješeno pitanje funkcioniranja AFIS sustava.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 9.4.2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika.

Prema tabličnom pregledu iz poglavlja III. Pravilnika - *Sistematizacija radnih mjesta*, sistematizirana su radna mjesta za 233 izvršitelja, a prema poglavlju IV. Pravilnika - *Opis poslova*, sistematizirana su radna mjesta za 237 izvršitelja. 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 sistematizirane radna mjesta za 236 izvršitelja.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva 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 tijekom 2017. godine, nije okončalo predmetnu aktivnost.

Preporuka

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

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku 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 sustav 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 članka 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 stavku (4) članka 19., pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi ravnatelj policijske agencije, temeljem podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH.

Odredbom članka 57. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu u srpnju 2008. godine, definirano 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 definirano 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 Zastupničkog 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, osnovano je Zajedničko povjerenstvo za usuglašavanje teksta Zakona.

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

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnja 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.

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je u veljači 2017. godine dala suglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva na dio koji se odnosi na unutarnju reviziju. U 2017. godini nije bio usvojen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu

vezanom za unutarnju reviziju, niti je bila uspostavljena jedinica unutarnje revizije.

Preporuka

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

4. PRORAČUN

Ministarstvo je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 9.171.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 proračuna (prestrukturiranja), koja je, u studenom i prosincu 2017. godine, odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 125.000 KM (povećani putni troškovi 55.000 KM i ugovorene i druge usluge 55.000 KM, a smanjeni troškovi nabave materijala 30.000 KM i zakupa 80.000 KM).

Usklađivanje proračuna prikazano u Tablici 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 zbroj raspoloživih donatorskih sredstava (752.569 KM) i sredstava izravnih transfera za sufinanciranje IPA projekta *Podrška u oblasti provođenja zakona* (16.122 KM).

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnja financijska izvješća Ministarstva objavljuju se na web stranici

(<http://www.msb.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom 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), uporabu vozila (117.520 KM), ugovorene usluge i druge posebne usluge (731.844 KM) i nabavu opreme (235.123 KM.)

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 mirovinu 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 sustava automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova (AFIS), sustava za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija (SIC) i sustava 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 temeljem ugovora o djelu (111.365 KM), ostale nespomenute usluge (154.394 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (190.305 KM)¹ i druge usluge.

Nabava opreme u iznosu od 235.123 KM se odnosi na nabavu: namještaja (29.461 KM), kompjutorske 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 sustava unutarnjih 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 inozemstvu 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 članku 11. stavak (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 svezi sa službenim putovanjem podnosi na priznanje rukovoditelju 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).

Temeljem 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, sukladno odredbama članka 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 realizirane 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 članka 11. stavak (3) i (4) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje definiran 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 inozemstvo, a u cilju transparentnog upravljanja javnim sredstvima, visinu akontacija potrebno je određivati sukladno planiranim aktivnostima.

Potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole u pogledu popunjavanja putnih naloga.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 specijaliziranih). Tijekom

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 (nabava iz donacije) dva vozila su donirana nižim razinama vlasti.

Jedno vozilo, nabavljeno sredinom 2016. godine, vrijednosti 74.995 KM, tijekom 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.

Člankom 7. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH² propisana je obveza 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, sustav unutarnjih kontrola u pogledu zamjene guma nije na zadovoljavajućoj razini. Nismo se uvjerali da postoje sveobuhvatne evidencije temeljem kojih se provjerava stvarno stanje guma i u skladu s tim vrši odgovarajuća zamjena.

Preporuka

Preporučamo Ministarstvu da unaprijedi sustav unutarnjih 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 temeljem 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 angažirano tijekom cijele godine. Većina izvršitelja po ugovoru bila je angažirana 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 Europske komisije, organiziranje, monitoring i upravljanje projektnim aktivnostima, vođenje procesa europskih integracija, obavljanje poslova u sektoru za azil, provođenje zadataka u suradnji s uredom UN u BiH vezanih za realizaciju projekata oporavka od poplava koje su zadesile BiH u svibnju 2014. godine, itd.

Angažiranje 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 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.006.620	1.081.579	107
Dugoročne obveze 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 bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.008.013 KM), obveze prema dobavljačima (386.686 KM), obveze prema zaposlenima (469.411 KM) i kratkoročna razgraničenja (221.678 KM)¹.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

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

U tijeku godine, sukladno 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 Uredu zamjenika ministra prešla na poziciju šefa Ureda zamjenika ministra. Tri osobe su unaprijeđene 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 osoba po raznim osnovama. Neplaćeno odsustvo, rješenjima Ministarstva, koristi osam osoba.

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je, u 2017. godini provelo 14 postupaka javnih nabava (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 nabavama). 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 tijekom revizije procesa javnih nabava:

U procesu revizije je konstatirano da nije uspostavljen sustav praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabava (npr. gorivo, autogume, avio-karte). Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran i objavljen na internet stranici ugovornog organa prema odredbama Naputka o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora³. Adekvatan sustav unutarnjih 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 nabave za usluge prevođenja, ugovor o prevođenju zaključilo tek u kolovozu 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 nabavu autoguma prekoračen je znatno prije isteka roka i to u planiranom iznosu nabave, a ne u vrijednosti ponude dobavljača.

Preporuka

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

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

6.1 Nabava opreme za vatrogasce

Ministarstvo je putem otvorenog postupka pokrenulo postupak nabave opreme za vatrogasce procijenjene vrijednosti 140.800 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Nabava je financirana iz donacije Europske komisije za projekat "Prekogranična suradnja 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 nabavi 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).

Člankom 61. stavak (1) točka b) Zakona o javnim nabavama definirana 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 nabava financirala iz donatorskih sredstava, Ministarstvo je postupak nabave provodilo prema Zakonu o javnim nabavama u BiH, te je stoga dužno osigurati dosljedno praćenje realizacije zaključenog ugovora.

6.2 Nabava službenih vozila

Zahtjev za pokretanjem procedure javne nabave specijaliziranog motornog vozila upućen je od strane Sektora za informatiku i telekomunikacijske sustave 2.10.2017. godine. Odluka o pokretanju postupka nabave usvojena je 25.9.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabave 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 stavku (1) članka 63. Zakona o javnim nabavama, 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 nabave 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 nabave. Ugovor sa dobavljačem zaključen je 15.12.2017. godine.

Preporuka

Preporučamo da se prigodom provođenja procedura javnih nabava službenih vozila

obvezno osigura pravična i aktivna konkurencija, kako je propisano općim načelima Zakona o javnim nabavama, a u cilju najefikasnijeg iskorištenja javnih sredstava.

6.3 Servisiranje službenih vozila

Konkurentski postupak nabave usluga servisiranja motornih vozila pokrenut je odlukom ministra od 10.04.2017. godine. Planirana vrijednost nabave 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, povjerenstvo je konstatiralo da obje ponude formalno-pravno ispunjavaju uvjete 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 temeljem najpovoljnije ponude dobavljača.

Analizom postupka konstatirali smo da je institucija, nakon evaluacije ponuda iz koje se vidi da je ponuđena cijena znatno veća od procijenjene, postupak trebala poništiti prema članku 69. stavak (2) točka e) Zakona o javnim nabavama.

Preporuka

Ministarstvo je dužno da, prigodom provođenja postupka javne nabave, poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama kojima se, između ostalog, propisuju i uvjeti za prestanak postupka javne nabave.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Usluge održavanja AFIS¹ sustava: Ministarstvo je provelo postupak nabave održavanja AFIS sustava putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa jednim dobavljačem ovlaštenim za održavanje navedenog sustava. 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 sustava. Također, održavanje sustava 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 sustav sa naglaskom da održavanje hardvera na svim razinama AFIS sustava nije predmet ugovora.

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

Preporuka

S obzirom na to da je ekonomski neisplativo, te da je tehnički sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sustava, čime je povećan rizik njegovog neometanog funkcioniranja, preporučamo Ministarstvu da provede neophodne aktivnosti u cilju što skorijeg uspostavljanja novog AFIS sustava.

Usluge održavanja TETRA sustava: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sustava u proteklom razdoblju nije mogao da odgovori na sve zahtjeve od strane Ministarstva uz obrazloženje da su pouzdanost i stabilnost sustava narušeni i da je sustav dostigao kraj svog radnog vijeka te da se, osim nadogradnje dijelova sustava, ništa ne može uraditi na poboljšanju pouzdanosti i stabilnosti. Uzimajući u obzir prethodno Ministarstvo nije provelo postupak nabave usluge održavanja TETRA sustava.

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

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

Preporuka

Budući da TETRA sustav nije u funkciji, neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih sustava za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. Stoga preporučamo Ministarstvu da, u koordinaciji sa policijskim agencijama BiH te drugim relevantnim institucijama, u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije spomenutih sustava.

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 realiziranih donatorskih sredstava po programima za 2017. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća. S obzirom na to da se radi o programima koji traju tijekom više proračunskih 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 izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o funkcionalnosti AFIS i TETRA sustava. S obzirom na to da su nam prezentirane informacije bile poznate i u tijeku procesa revizije, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 sufinanciranje		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 Proračunu 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.05.2018. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.006.620	1.081.579	107
Kratkoročne tekuće obveze	345.105	386.686	112
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	465.116	469.411	101
Interni finansijski odnosi	3.804	3.804	100
Kratkoročna razgraničenja	192.595	221.678	115
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.05.2018.

Ministar

Dragan Mektić