



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	9
4. Proračun i izvješćivanje.....	11
5. Izvršenje proračuna.....	12
6. Bilanca stanja.....	14
7. Javne nabave.....	15
8. Ostalo.....	18
9. Komentari.....	19
Privici.....	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, 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 unutarnjih 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 da izrazimo 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 da 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje 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 kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko svrsishodno 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.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje 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 kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

1. Slabosti i nedostaci u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

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

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



Skretanje pozornosti

Ne izražavajući **daljnju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- kašnjenje u uspostavi unutarnje revizije i u usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća);
- neriješeno pitanje isplate policijskog dodatka i pitanje zajedničkih nabava određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine (točka 3. Izvješća);
- slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu uporabe službenih vozila i u procesu angažmana osoblja na temelju ugovora o djelu (točka 5.4. i 5.5. Izvješća);
- funkcioniranje AFIS i TETRA sustava (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 12.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. 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 s 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 Hercegovine³.

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;
- sprečavanje i otkrivanje počinitelja 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 unutarnjih poslova i Brčko distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provedbu međunarodnih obveza i suradnju u provedbi civilne zaštite, koordiniranje djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH, i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvaćaju teritorij 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 potpore 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.

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

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 ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na kašnjenje s uspostavom unutarnje revizije, angažman osoba na temelju ugovora o djelu sa stajališta racionalnosti i transparentnosti, povećan rizik za neometano funkcioniranje AFIS sustava, nedostatke u sustavu javnih nabava i sporazum koji nije postignut sa Agencijom za policijsku potporu u cilju definiranja zajedničkih nabava za

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

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

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Izdaci za reprezentaciju su dokumentirani sukladno važećim pravilnicima.
- Autorizacije proizvođača su tražene samo u izuzetnim slučajevima.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

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

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije sačinjen prijedlog podzakonskog akta za rješavanje pitanja prava na policijski dodatak.
- Nisu osigurani uvjeti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.
- Nisu okončane aktivnosti vezane za izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustroju u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju.
- Nisu okončane aktivnosti vezane za uspostavu organizacijske strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.
- Nisu usvojene politike i planovi upravljanja ljudskim resursima.
- Nisu poduzimane značajnije aktivnosti na unapređenju službenih putovanja u pogledu unapređenja unutarnjih kontrola na putnim troškovima.
- Nije usklađen broj raspoloživih vozila prema propisima koji reguliraju ovu oblast.
- Nisu poduzimane aktivnosti na unapređenju evidencija o korištenju vozila u cilju njihove sveobuhvatnosti i dokumentiranja namjenskog korištenja.
- Nije riješeno pitanje angažmana osoblja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.
- Nije riješeno pitanje funkcionalnosti AFIS sustava.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 09.04.2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 188 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 191 uposlenih.

Kada je riječ o sistematizaciji radnih mjesta ističemo da je u procesu revizije prezentiran akt Pregled uposlenih po sistematizaciji radnih mjesta na 31.12.2016. godine, u kome je navedeno da su prema važećem Pravilniku sistematizirana radna mjesta za 236 izvršitelja. Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva konstatirano je da su prema tabelarnom pregledu iz poglavlja III – Sistematizacija radnih mjesta, sistematizirana radna mjesta za 233 izvršitelja, a da su prema poglavlju IV – Opis poslova, sistematizirana radna mjesta za 237 izvršitelja. Posljedica navedenog je da se za manji broj pozicija ne može pouzdano utvrditi odobreni broj radnih mjesta. Smatramo da su sve tehničke i suštinske greške u sistematizaciji radnih mjesta trebale biti korigirane kroz odgovarajuću proceduru definiranu važećim propisima.

Nadalje, institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, međutim, Ministarstvo ni tijekom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost. Prema prezentiranim informacijama provedene su određene aktivnosti vezane za izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva.

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno da je imenovana radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu, ali da nisu poduzete ostale aktivnosti (nije imenovana osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu, nisu mapirani poslovni procesi, nisu procijenjeni rizici itd.) koje trebaju biti podloga za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

Neophodno je uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

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

Policijski dodatak: Odredbama članka 19. navedenog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ propisano je da policijskim službenicima uposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH pripada pravo na poseban dodatak (policijski dodatak). Prema stavku (4) članka 19. navedenog Zakona, pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi ravnatelj policijske agencije, na temelju 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 lipnju 2008. godine, definirano je da će Vijeće ministara BiH donijeti, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, podzakonske akte utvrđene ovim zakonom. Ministarstvo je poduzimalo određene aktivnosti u cilju donošenja predmetnih podzakonskih akata, ali isti još uvijek nisu doneseni.

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

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

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

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

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

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod pet institucija BiH¹⁰. Međutim, u 2016. godini u Ministarstvu nije bila uspostavljena jedinica unutarnje revizije niti je bio usvojen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu vezanom za unutarnju reviziju. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je tek u veljači 2017. godine dala suglasnost na prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva na dio koji se odnosi na unutarnju reviziju.

Preporučamo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu unutarnje revizije prema odredbama važećih propisa.

4. Proračun i izvješćivanje

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

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

Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranja rashoda u ožujku, srpnju i prosincu 2016. godine, koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 160.030 KM (povećana je nabava opreme za 160.030 KM, a smanjeni su nabava stalnih sredstava u obliku prava za 97.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 63.030 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje proračuna

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1. Bruto plaće

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

5.2. Naknade uposlenih

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

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola:

5.3. Putni troškovi

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

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

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

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

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

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

Pravovremeno osigurati praćenje realizacije okvirnog sporazuma sukladno preporukama Agencije za javne nabave BiH.

5.4. Izdaci za uporabu vozila

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

Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila definirani su uvjeti i način korištenja vozila kao i prava, obveze korisnika istih. Pravo na stalnu uporabu službenog vozila sa vozačem, ostvaruju ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva bez obveza parkiranja na parking u Službe za zajedničke poslove institucija BiH nakon obavljenih zadataka. Ostala vozila se nakon radnog vremena parkiraju na parking u Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

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

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

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

Fakturirani iznosi popravke pojedinih vozila premašuju ugovorom definirane izdatke. U pojedinim fakturama, uočen je popravak vozila kod dobavljača s kojim institucija nije imala zaključen ugovor. Prema raspoloživim informacijama, institucija nema uspostavljen sustav unutarnjih kontrola u pogledu praćenja realizacije okvirnih sporazuma za održavanje vozila, osiguranje, gorivo, autogume i sl. Izvješće Agencije za javne nabave o provedenim postupcima u tekućoj godini ne korespondira sa tablicom nabava koja je prezentirana reviziji.

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

Preporučamo veći angažman odgovornih osoba u Ministarstvu na unapređenju sustava unutarnjih kontrola u pogledu usluga popravka i održavanja vozila.

Na transparentan način osigurati praćenje realizacije okvirnih sporazuma.

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

5.5. Ugovorene usluge

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

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

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

6. Bilanca stanja

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

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

Pozicija kratkoročnih tekućih obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima (345.105 KM), obveze prema uposlenima (465.115 KM), interne financijske odnose (3.804 KM) i kratkoročna razgraničenja (192.595 KM). U 2017. godini su izmirene obveze i realizirana kratkoročna razgraničenja.

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

Međutim, Središnje popisno povjerenstvo je na temelju Izvješća pojedinačnih povjerenstava za stalna sredstva predložilo da se eventualne promjene lokacija korištenja opreme/inventara obvezno evidentiraju u vrijeme nastanka istih, da se ponovno izvrši označavanje pripadajućim inventurnim brojevima na sredstvima na kojima isti nisu pronađeni, a koji postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i da se za opremu predloženu na listama za otpis na propisan način izvrši uništavanje.

Neophodno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola vezanih za uporabu stalnih sredstava u smislu pravovremenog evidentiranja svih promjena i odgovarajućeg

¹² Iz sredstava projekata dodatno je isplaćeno 78.818 KM

označavanja u cilju osiguranja podloge za pouzdan popis i poređenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

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

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

7. Javne nabave

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

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće:

7.1. Nabava specijaliziranog terenskog vozila

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

Preporučamo Ministarstvu da prilikom provođenja procedura javnih nabava službenih motornih vozila, na nediskriminirajući način definira tražene karakteristike vozila i omogućiti i drugim ponuđačima učešće u postupku javne nabave, a u cilju veće transparentnosti i poštivanja odredbi članka 3. Zakona o javnim nabavama.

7.2. Pregovarački postupci bez objave obavještenja

“Nadogradnja ICT infrastrukture Operativno-komunikacijskog centra BiH – 112”: Postupak javne nabave opreme i sredstava u obliku prava u okviru projekta “Uspostava Operativno-komunikacijskog centra BiH – 112” proveden je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, uz obrazloženje, da uslijed zaštite ekskluzivnih prava ranijeg isporučiooca CoordCom sustava ne postoji mogućnost izbora alternativnog dobavljača i da su sukladno tome ispunjeni uvjeti iz članka 21. stavak c) Zakona o javnim nabavama.

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

Dakle, ugovorni organ je u cijelosti proveo pregovarački postupak bez objave obavještenja, a da pri tome nisu ispunjeni uvjeti iz članka 21. i 22. Zakona o javnim nabavama, odnosno, ugovorni organ pri provođenju predmetne procedure nije osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom, kako to definira opće načelo Zakona o javnim nabavama.

AFIS sustav¹³: Ministarstvo je za potporu AFIS sustavu u 2015. godini sklopilo ugovor na period od godinu dana. Vrijednost ugovorenih usluga na mjesečnoj razini iznosila je 24.957,27 KM. Razdoblje punovažnosti predmetnog ugovora je isteklo 16.01.2016. godine, međutim, isti se primjenjivao do 01.07.2016. godine, kada je potpisan novi ugovor, s istim dobavljačem, s višim iznosom mjesečne naknade za 1.319,76 KM (mjesečni iznos od 26.277,03 KM).

Ugovor je potpisan nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja uz obrazloženje da zbog zaštite ekskluzivnih prava samo izabrani kandidat može izvršiti predmetnu nabavu i da su stoga ispunjeni uvjeti iz članka 21. stavak c) Zakona o javnim nabavama, a što je dugogodišnja praksa kada je u pitanju ovaj sustav. Ugovorom je naglašeno da održavanje hardvera na svim razinama AFIS sustava nije predmet ugovora što Ministarstvo dodatno plaća.

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

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

Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH je izvršila inspekcijski nadzor u predmetu zakonitosti obrade osobnih podataka u zbirci otisaka prstiju te navela kako je Ministarstvo kontrolor koji vrši obradu osobnih podataka, a da za isto nema uporište u zakonskim propisima. S obzirom na to da se radi o zbirci podataka za koje su nadležni policijski organi inspektori Agencije za

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

zaštitu osobnih podataka, predložili su Ministarstvu sigurnosti da ustupi AFIS sustav Direkciji za koordinaciju policijskih tijela kao središnjem organu koji je sukladno važećim propisima nadležan za koordinaciju, komunikaciju i suradnju između policijskih tijela u Bosni i Hercegovini i inozemstvu. Također, Europska komisija je u proteklom razdoblju izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sustava u Bosni i Hercegovini, ali je potporu uvjetovala potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija.

U rujnu 2016. godine, Ministarstvo je uputilo dopis određenom broju institucija kako bi se postigao sporazum o potpisivanju Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u Bosni i Hercegovini, kojim će se između ostaloga definirati sljedeće: vlasništvo nad AFIS sustavom (hardver i softver), vlasništvo nad podacima u AFIS sustavu, administracija i održavanje AFIS sustava, te način razmjene podataka. S tim u svezi, u proteklom razdoblju vodile su se određene aktivnosti vezane za usuglašavanje Memoranduma o razumijevanju o uspostavljanju novog AFIS sustava u Bosni i Hercegovini, ali iste nisu okončane.

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

7.3. Realizacija ugovora

TETRA sustav¹⁴: Ugovor za održavanje TETRA sustava potpisan je 30.12.2014. godine (ukupne vrijednosti 236.854,80 KM). Ugovorom su predviđene redovite godišnje obveze održavanja u iznosu od 69.287 KM, a ostatak vrijednosti od 167.567,40 KM trebalo je uplatiti u 12 jednakih mjesečnih rata od 13.963,95 KM. Ministarstvo nije izvršilo plaćanje cjelokupnog ugovorenog iznosa, ukupna realizacija iznosi 76.137,75 KM. U ugovorenom razdoblju održavanja, odabrani dobavljač usluga 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.

Budući da su pouzdanost i stabilnost sustava narušeni bez mogućnosti daljnje nadogradnje, neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih 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.

SIC sustav¹⁵: Za potrebe održavanja SIC sustava, Ministarstvo je sklopilo ugovor na razdoblje od godinu dana (24.10.2014. do 24.10.2015. godine). Vrijednost ugovorenih usluga na mjesečnoj razini iznosila je 20.826 KM. Predmetni ugovor se primjenjivao do 01.03.2016. godine (iako je razdoblje ugovora isteklo), kada je potpisan novi ugovor s istim dobavljačem na razdoblje od dvije godine. Ovim ugovorom je utvrđena mjesečna vrijednost predmetne usluge i to za razdoblje od ožujka do listopada 2016. godine u iznosu od 20.710,17 KM, a za preostalo razdoblje u iznosu od 25.166,70 KM, s obzirom na to da je izvršena nadogradnja SIC sustava koja je utjecala na povećanje cijene usluge održavanja istog.

¹⁴ TETRA je sustav za profesionalne radiokomunikacije.

¹⁵ SIC je sustav za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija.

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

Smatramo da više pozornosti treba posvetiti pravovremenom pokretanju procedura javnih nabava kako bi se na odgovarajući način uspostavilo adekvatno praćenje rashoda po zaključenim ugovorima, odnosno kako bi vremenska razdoblja plaćanja obveza bila pokriveni pravodobno zaključenim ugovorima, a sve u cilju da se osigura dosljedna primjena odredaba Zakona o javnim nabavama u suštinskom i formalnom smislu.

8. Ostalo

8.1. Donacije

Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 546.871 KM, a realizacija istih u iznosu od 195.967 KM. Pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po programima dan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

8.2. IPA projekat

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

8.3. IT revizija

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

9. Komentari

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

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, v.r.

Ivana Jurčević, v.r.

Nerman Velić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica I.

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

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

Ministar:
Dragan Mektić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo sigurnosti Bosne i Hercegovine

Tablica II.

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 27.03.2017. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. 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 da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naptucima, 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.04.2017. godine

Ministar:

Dragan Mektić