



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА БЕЗБЈЕДНОСТИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-753/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	9
4.	Буџет и извјештавање	11
5.	Извршење буџета	12
6.	Биланс стања	15
7.	Јавне набавке	16
8.	Остало	19
9.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства безбједности Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Основа за мишљење с резервом

1. Слабости и недостаци у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основи за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући **даљу** резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- кашњење у успостави интерне ревизије и у усклађивању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);
- неријешено питање исплате полицијског додатка и питање заједничких набавки одређене опреме за полицијска тијела Босне и Херцеговине (тачка 3. Извјештаја);
- слабости система интерних контрола у процесу употребе службених возила и у процесу ангажмана особља на основу уговора о дјелу (тачка 5.4. и 5.5. Извјештаја);
- функционисање AFIS и TETRA система (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 12.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине³.

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

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

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

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

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на кашњење

³ Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

с успоставом интерне ревизије, ангажман лица на основу уговора о дјелу са стајалишта рационалности и транспарентности, повећан ризик за неометано функционисање AFIS система, недостатке у систему јавних набавки и споразум који није постигнут са Агенцијом за полицијску подршку у циљу дефинисања заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела и подзаконски акт који није донесен за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Издаци за репрезентацију су документовани у складу с важећим правилницима.
- Ауторизације произвођача су тражене само у изузетним случајевима.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Крајем 2016. године формирана је Радна група за имплементацију одредби Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ у дијелу који регулише поступке јавних набавки.
- Оцјена реализације препоруке везане за провођење процедуре јавне набавке услуга одржавања возила бит ће могућа тек у наредном периоду, с обзиром на то да је у текућој години важио оквирни споразум закључен у претходној години.
- Оцјена реализације препоруке везане за цијену услуга одржавања TETRA система бит ће могућа тек у наредном периоду, с обзиром на то да у текућој години није провођена предметна процедура јавне набавке.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није сачињен приједлог подзаконског акта за рјешавање питања права на полицијски додаток.
- Нису обезбијеђени услови за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима унутрашње контроле и компонентама COSO модела.
- Нису окончане активности везане за измјену Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на интерну ревизију.
- Нису окончане активности везане за успоставу организационе структуре према важећим одлукама Савјета министара БиХ.
- Нису усвојене политике и планови управљања људским ресурсима.
- Нису предузимане значајније активности на унапређењу службених путовања у погледу унапређења интерних контрола на путним трошковима.
- Није усклађен број расположивих возила према прописима који регулишу ову област.

- Нису предузимане активности на унапређењу евиденција о кориштењу возила у циљу њихове свеобухватности и документовања намјенског кориштења.
- Није ријешено питање ангажмана особља путем уговора о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства.
- Није ријешено питање функционалности AFIS система.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност послова са законима и другим прописима.

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 09.04.2009. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста службеника и запосленика. На 31.12.2016. године у Министарству је било 188 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 191 запослених.

Када је ријеч о систематизацији радних мјеста истичемо да је у процесу ревизије презентован акт Преглед запослених по систематизацији радних мјеста на 31.12.2016. године, у коме је наведено да су према важећем Правилнику систематизована радна мјеста за 236 извршиоца. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији Министарства констатовано је да су према табеларном прегледу из поглавља III – Систематизација радних мјеста, систематизована радна мјеста за 233 извршиоца, а да су према поглављу IV – Опис послова, систематизована радна мјеста за 237 извршиоца. Посљедица наведеног је да се за мањи број позиција не може поуздано утврдити одобрени број радних мјеста. Сматрамо да су све техничке и суштинске грешке у систематизацији радних мјеста требале бити кориговане кроз одговарајућу процедуру дефинисану важећим прописима.

Надаље, институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, међутим, Министарство ни током 2016. године није окончало предметну активност. Према презентованим информацијама провођене су одређене активности везане за измјене и допуне постојећег Правилника о унутрашњој организацији Министарства.

Неопходно је интензивирати активности на успостави организационе структуре према важећим одлукама Савјета министара БиХ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да је именована радна група за финансијско управљање и контролу, али да нису предузете остале активности (није именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, нису мапирани пословни процеси, нису процијењени ризици итд.) које требају бити подлога за успоставу система финансијског управљања и контроле.

Неопходно је успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

Овом приликом указујемо на одређене **слабости система интерних контрола** по питању обрачуна и исплате додатка на плату полицијским службеницима и по питању провођења заједничких набавки одређене опреме за полицијска тијела БиХ.

Полицијски додатак: Одредбама члана 19. наведеног Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶ прописано је да полицијским службеницима запосленим у Државној агенцији за истраге и заштиту и Граничној полицији БиХ припада право на посебан додаток (полицијски додаток). Према ставу (4) члана 19. наведеног Закона, појединачно рјешење о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике доноси директор полицијске агенције, на основу подзаконског акта који претходно доноси Савјет министара, на приједлог Министарства безбједности БиХ.

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

Такође, није ријешено питање исплате полицијског додатка у Дирекцији за координацију полицијских тијела, која је оперативно успостављена у 2011. години, дакле, након усвајања Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Дирекција је у континуитету покушавала ријешити питање полицијског додатка, међутим, институције надлежне за давање мишљења у процедури доношења аката од стране Савјета министара БиХ (Министарство правде БиХ, Уред за законодавство) заузеле су став да је неопходна измјена Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ у дијелу везаном за полицијски додаток, у смислу таксативног навођења Дирекције као корисника предметног права, те да је тек након тога могуће усвајање подзаконског акта о начину исплате полицијског додатка.

Министарство је иницирало покретање процедуре измјене и допуне Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ према Министарству финансија и трезора БиХ, као овлашћеном предлагачу измјена и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, међутим, предметно питање још увијек није ријешено. Напомињемо

⁶ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

да је чланом 33. Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине, који је ступио на снагу у мају 2008. године, прописано да ће сви закони релевантни за рад тијела која се успостављају овим Законом бити усклађени с одредбама истог у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу.

Неопходно је да Министарство интензивира активности везане за рјешавање питања полицијског додатка у складу са релевантним прописима, с обзиром на то да је присутно недопустиво кашњење у извршавању прописаних задатака.

Заједничке набавке: Одредбом члана 24. став (1) тачка j) Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ⁷ прописано је да је Агенција за полицијску подршку надлежна за провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ. По овом питању су предузимане одређене активности, али исто није системски ријешено. Крајем 2016. године формирана је Радна група чији је задатак имплементација наведене законске одредбе.

Неопходан је проактиван приступ Министарства у рјешавању питања заједничких набавки у циљу испуњења законских обавеза и постизања веће ефикасности у провођењу набавке одређене опреме за полицијска тијела Босне и Херцеговине.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства би требала обављати ревизију код пет институција БиХ¹⁰. Међутим, у 2016. години у Министарству није била успостављена јединица интерне ревизије нити је био усвојен Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу везаном за интерну ревизију. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је тек у фебруару 2017. године дала сагласност на приједлог Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства на дио који се односи на интерну ревизију.

Препоручујемо да се интензивирају активности везане за успоставу интерне ревизије према одредбама важећих прописа.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹¹, Министарству су одобрена средства у износу од

⁷ Службени гласник БиХ, број 36/08

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Министарству безбједности БиХ, Агенцији за полицијску подршку, Агенцији за форензичка испитивања и вјештачења, Агенцији за школовање и стручно усавршавање кадрова, Служби за послове са странцима БиХ

¹¹ Службени гласник БиХ, број 101/15

8.765.000 КМ (текући издаци 8.315.000 КМ, капитални издаци 320.000 КМ и текући грантови 130.000 КМ).

Одобрени буџет је увећан за средства вишегодишњих капиталних улагања у износу од 1.385.565 КМ ('Успостава оперативно комуникацијског центра БиХ 112' 1.183.868 КМ и 'Изградња Азилантског центра' 201.697 КМ), донаторска средства у износу од 546.871 КМ и средства IPA пројекта у износу од 16.122 КМ. У финансијским извјештајима Министарства исказан је кориговани буџет у укупном износу од 10.713.558 КМ.

Министарство је извршило реструктурисања расхода у марту, јулу и децембру 2016. године, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 160.030 КМ (повећана је набавка опреме за 160.030 КМ, а смањени су набавка сталних средстава у облику права за 97.000 КМ и издаци за текуће одржавање за 63.030 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Министарство је сачинило и доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Министарства за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 8.025.431 КМ, што у односу на расположиви буџет у износу од 10.713.558 КМ представља остварење од 75%. Нереализована средства у износу од 2.688.127 КМ највећим дијелом односе се на средства вишегодишњих капиталних улагања и донаторска средства.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.826.925 КМ), накнаде запослених (661.995 КМ), путне трошкове (297.034 КМ), издатке за употребу возила (108.528 КМ), издатке за текуће одржавање (812.453 КМ), уговорене услуге (516.419 КМ) и набавку опреме (226.847 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Укупно реализовани издаци бруто плата и накнада са 31.12.2016. године износе 4.826.925 КМ. Од тог износа на нето плате се односи 2.206.223 КМ, а на припадајуће порезе и доприносе 1.975.608 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству износио је 187. Неплаћено одсуство у текућој години користило је девет лица.

5.2. Накнаде запослених

Укупно реализовани издаци накнада запослених са 31.12.2016. године износе 661.995 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк током рада (223.902 КМ), превоз с посла и на посао (168.699 КМ), смјештај и одвојен живот (85.834 КМ).

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће слабости система интерних контрола:

5.3. Путни трошкови

Укупна реализација издатака за путне трошкове са 31.12.2016. године износи 297.034 КМ. Од тога, путни трошкови у земљи износе 15.137 КМ, а у иностранству 281.897 КМ.

Анализом појединих налога за службена путовања уочено је да се код неких не прилаже комплетна документација (позив организатора с појашњењем о сношењу трошкова, исхране, смјештаја, превоза и сл.) као основа за обрачун трошкова.

У евиденцији путних налога, под сврхом путовања често се наводе штуре информације или се наводи термин „службено“. Обрачун путног налога након повратка са службеног пута врши референт за благајну, а не корисник путовања.

Увидом у аналитичку картицу добављача претходног оквирног споразума, за услуге авиокарата (интерну евиденцију праћења реализације оквирног споразума не воде у институцији), уочено је да се провођење набавке поменутих услуга одвијало на бази процијењене вриједности у износу од 120.000 КМ за период од двије године, иако је оквирни споразум био закључен на годину дана на укупну цијену агенцијске услуге од 500 КМ.

Препоручујемо институцији да приликом правдања путних налога настоји обезбиједити сву потребну документацију за правилан обрачун путног налога од стране корисника путовања.

У интерној евиденцији издатих путних налога, код појединих лица, обезбиједити прецизније информације о сврси путовања.

Правовремено обезбиједити праћење реализације оквирног споразума у складу са препорукама Агенције за јавне набавке БиХ.

5.4. Издаци за употребу возила

Издаци за службена возила са 31.12.2016. године износили су 108.528 КМ. Значајнији износи односе се на гориво (47.039 КМ), материјал и услуге за поправак и одржавање возила (37.063 КМ) и аутогуме (14.912 КМ).

Правилником о начину кориштења службених возила дефинисани су услови и начин кориштења возила као и права, обавезе корисника истих. Право на сталну употребу службеног возила са возачем, остварују министар, замјеник министра и секретар Министарства без обавеза паркирања на паркингу Службе за заједничке послове институција БиХ након обављених задатака. Остала возила се након радног времена паркирају на паркингу Службе за заједничке послове институција БиХ.

Са 31.12.2016. године број расположивих возила у Министарству износио је 28, а важећим правилницима Савјета министара БиХ дозвољени број возила је 24.

Интерне процедуре стварања обавеза приликом поправке и одржавања возила нису уобичајена пракса у институцији. Код већих поправки, нема образложења о настанку трошка, него се путем поднесеног захтјева за поправком, трошак аутоматски одобрава. Као примјер наводимо фактуру овлаштеног сервиса BMW возила у износу од 5.238 KM достављену крајем године, а плаћене у 2017. години. Од наведеног износа, 3.451 KM се односи на замјену зимских гума и фелги, а остатак на резервне дијелове.

Сектор за правне, кадровске, опште и финансијске послове је по пријему фактуре од добављача Кабинету министра упутио захтјев за одобрењем плаћања у којем појашњава да примљена фактура знатно премашује износ редовног сервиса по плану редовног одржавања, да Министарство има потписан уговор са добављачем аутогума у 2016. години и да нису добили никакав захтјев за сервис наведеног возила.

Фактурисани износи поправке појединих возила премашују уговором дефинисане издатке. У појединим фактурама, уочен је поправак возила код добављача с којим институција није имала закључен уговор. Према расположивим информацијама, институција нема успостављен систем интерних контрола у погледу праћења реализације оквирних споразума за одржавање возила, осигурање, гориво, аутогуме и сл. Извјештај Агенције за јавне набавке о проведеним поступцима у текућој години не кореспондира са табелом набавки која је презентована ревизији.

Контролом налога за службена возила уочено је како се у већини налога за возила, за „локо“ возњу, уписују прилично високе релације (преко 100 км/дан).

Препоручујемо већи ангажман одговорних лица у Министарству на унапређењу система интерних контрола у погледу услуга поправка и одржавања возила. На транспарентан начин обезбиједити праћење реализације оквирних споразума. Обезбиједити јасне евиденције у налозима за возило, нарочито за „локо“ релације.

5.5. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 516.419 KM. Значајнији издаци односе се на уговоре о дјелу (83.055 KM) и остале неспоменуте услуге и дажбине (209.620 KM).

Уговори о дјелу: У 2016. години Министарство је за уговоре о дјелу издвојило 83.055 KM (непосредна потрошња)¹² и у односу на претходну годину наведени издаци су већи за 15.789 KM. За наведене уговоре о дјелу ангажовано је 17 извршилаца, од чега шест током читаве године. Исплаћене мјесечне накнаде по уговорима о дјелу крећу се у распону од 92 KM до 1.015 KM. Уговори о дјелу закључени су за обављање различитих послова везаних за провођење дијалога о миграцијском партнерству са Швицарском, консултантске услуге на побољшању система за аутоматску идентификацију отисака прстију и дланова (AFIS), за провођење евалуације стратегије за борбу против трговине људима и сл. Поједини послови у одређеним дијеловима одговарају описима систематизованих радних мјеста. Одређен

¹² Из средстава пројекта додатно је исплаћено 78.818 KM

број лица ангажованих на основу уговора о дјелу био је ангажован и у претходној 2015. години.

Увидом у уговоре о дјелу можемо констатовати како су исти закључени кроз дужи временски период те као такви нису привременог карактера. Будући да се уговори о дјелу закључују за конкретне послове, који по свом опису не спадају у редовне послове, и да се исти закључују на ограничено временско трајање, сматрамо да би се запошљавање путем уговора о дјелу требало користити у изнимним случајевима.

6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (36.160 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (3.940.953 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (1.006.620 КМ) и изворе средстава (3.940.953 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Позиција краткорочних текућих обавеза односи се на обавезе према добављачима (345.105 КМ), обавезе према запосленима (465.115 КМ), интерне финансијске односе (3.804 КМ) и краткорочна разграничења (192.595 КМ). У 2017. години су измирене обавезе и реализована краткорочна разграничења.

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

Међутим, Централна пописна комисија је на основу Извјештаја појединачних комисија за стална средства предложила да се евентуалне промјене локација кориштења опреме/инвентара обавезно евидентирају у вријеме настанка истих, да се поново изврши означавање припадајућим инвентурним бројевима на средствима на којима исти нису пронађени, а који постоје у књиговодственој евиденцији, као и да се за опрему предложена на листама за отпис на прописан начин изврши уништавање.

Неопходно је унаприједити систем интерних контрола везаних за употребу сталних средстава у смислу правовременог евидентирања свих промјена и одговарајућег означавања у циљу обезбјеђења подлоге за поуздан попис и поређење стварног и књиговодственог стања.

Надаље, у поступку ревизије уочили смо слабости система интерних контрола везаних за благајничко пословање. Наиме, увидом у дневнике благајне констатовали смо да благајнички дневници немају потписе лица задуженог за контролу благајне. Напомињемо да благајнички максимум институције, према Одлуци о благајничком пословању из 2007. године, износи 20.000 КМ, а да је салдо на 31.12.2016. године исказан у износу од 20.581 КМ.

Препоручујемо да се на дневницима благајне обезбиједи потпис одговорног лица за контролу у циљу већег унапређења контроле пословања и поштивања интерних процедура.

7. Јавне набавке

Министарство је донијело План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 3.101.420 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку опреме и средстава у облику права за надоградњу ОКЦ БиХ 112 (1.246.357 КМ), одржавање система за законито пресретање (528.349 КМ), одржавање AFIS система (315.324 КМ), одржавање система за подршку одлучивању у ОКЦ БиХ 112 (175.500 КМ), набавку ИТ опреме (173.211 КМ), набавку горива (153.837 КМ), тестирање и преглед рањивости ИТ система (140.384 КМ), набавку специјализованог моторног возила (74.995 КМ) итд.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће:

7.1. Набавка специјализованог теренског возила

Проведеном ревизијом отвореног поступка јавне набавке специјализованог теренског моторног возила за потребе Министарства, уочили смо одређене пропусте у тендерској документацији, у дијелу који описује техничке карактеристике возила. Наиме, приликом дефинисања одређених карактеристика возила наведени су ограничавајући распони у дужини возила, међуосовинском растојању, запремини мотора и висини возила без кровних носача, што може представљати јасан индикатор у погледу избора добављача, односно прецизно дефинисаног возила које се жељело набавити. Испорука предметног возила извршена је пет дана након потписивања Уговора (предвиђени рок био најкасније 60 дана од закључења Уговора), што указује на могући одабир тачно дефинисаног типа и марке возила, које се морало доста раније утврдити.

Препоручујемо Министарству да приликом провођења процедура јавних набавки службених моторних возила, на недискриминирајући начин дефинише тражене карактеристике возила и омогући и другим понуђачима учешће у поступку јавне набавке, а у циљу веће транспарентности и поштивања одредби члана 3. Закона о јавним набавкама.

7.2. Преговарачки поступци без објаве обавјештења

“Надоградња ИСТ инфраструктуре Оперативно-комуникацијског центра БиХ – 112”: Поступак јавне набавке опреме и средстава у облику права у оквиру пројекта “Успостава Оперативно-комуникацијског центра БиХ – 112” проведен је путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, уз образложење, да услјед заштите ексклузивних права ранијег испоручиоца CoordCom система не постоји могућност избора алтернативног добављача и да су сходно томе испуњени услови из члана 21. став ц) Закона о јавним набавкама.

Вриједност закљученог уговора је 1.246.357 КМ са ПДВ-ом. Увидом у техничку спецификацију уочено је да се око 43% вриједности закљученог уговора односи на испоруку различите опреме (телефони, рачунари, лаптопи, таблети, принтери, видео-зид и др.), 38% на пружање услуга сервиса (испорука, монтажа, имплементација и интеграција, пројект менаџмент и обука) и 19% на надоградњу апликативног софтвера. Када је ријеч о захтијеваној опреми, истичемо да се ради о опреми коју су могли испоручити и други добављачи. Такође, сматрамо да је набавку опреме требало подијелити на лотове и тиме додатно повећати конкурентност и економичност поступка.

Дакле, уговорни орган је у цијелости провео преговарачки поступак без објаве обавјештења, а да при томе нису испуњени услови из члана 21. и 22. Закона о јавним набавкама, односно, уговорни орган при провођењу предметне процедуре није обезбиједио правичну и активну конкуренцију с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом, како то дефинише општи принцип Закона о јавним набавкама.

AFIS систем¹³: Министарство је за подршку AFIS систему у 2015. години склопило уговор на период од годину дана. Вриједност уговорених услуга на мјесечном нивоу износила је 24.957,27 KM. Период пуноважности предметног уговора је истекао 16.01.2016. године, међутим, исти се примјењивао до 01.07.2016. године, када је потписан нови уговор, с истим добављачем, с вишим износом мјесечне накнаде за 1.319,76 KM (мјесечни износ од 26.277,03 KM).

Уговор је потписан наконведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења уз образложење да због заштите ексклузивних права само изабрани кандидат може извршити предметну набавку и да су стога испуњени услови из члана 21. став ц) Закона о јавним набавкама, а што је дугогодишња пракса када је у питању овај систем. Уговором је наглашено да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора што Министарство додатно плаћа.

Наиме, одржавање система је из године у годину све скупље, будући да су неке компоненте система већ извјесно вријеме застарјеле, те је стога застарјеле дијелове тешко или немогуће набавити, а код уградње нових дијелова на старом систему су потребна прилагођавања како би уграђени дијелови могли функционисати, што је могуће урадити једино уз присуство произвођача опреме. Међутим, како је за застарјеле дијелове истекла подршка произвођача, доводи се у питање безбједност и поузданост система. Везано за наведено, поставља се питање валидности образложења ексклузивних права, односно образложења да се предметни систем може одржавати само уз одобрење и подршку произвођача опреме.

Такође, констатовано је да је у континуитету присутна пракса повећања цијене услуге на основу образложења пружаоца услуге да се ради о систему који застаријева што захтијева увећање трошкова одржавања и да је то уобичајена пракса у таквим ситуацијама. Добављач изабран за одржавање AFIS система подноси мјесечне извјештаје о обављеним активностима на одржавању система, који су врло кратки, и, уколико није било интервенција, садрже опис „редован преглед система“ без детаљнијег образложења од чега се тај редовни преглед састоји. Сматрамо неприхватљивом праксу да се у континуитету, из године у годину, уговори додјељују само једном добављачу, без да су понуђене анализе истраживања тржишта у ширем окружењу у погледу цијена предметних услуга.

Агенција за заштиту личних података БиХ је извршила инспекцијски надзор у предмету законитости обраде личних података у збирци отисака прстију те навела како је Министарство контролор који врши обраду личних података, а да за исто нема упориште у законским прописима. С обзиром на то да се ради о збирци података за које су надлежни полицијски органи инспектори Агенције за заштиту личних података, предложили су Министарству безбједности да уступи AFIS систем Дирекцији за координацију полицијских тијела као централном органу који је у складу са важећим прописима надлежан за координацију, комуникацију и сарадњу између полицијских

¹³ AFIS је систем за аутоматску идентификацију отисака прстију и дланова.

тијела у Босни и Херцеговини и иностранству. Такође, Европска комисија је у протеклом периоду изразила спремност да подржи успостављање новог AFIS система у Босни и Херцеговини, али је подршку условила потписивањем Меморандума о разумијевању између надлежних институција.

У септембру 2016. године, Министарство је упутило допис одређеном броју институција како би се постигао споразум о потписивању Меморандума о разумијевању између надлежних институција у Босни и Херцеговини, којим ће се између осталог дефинисати слjedeће: власништво над AFIS системом (хардвер и софтвер), власништво над подацима у AFIS систему, администрација и одржавање AFIS система, те начин размјене података. С тим у вези, у протеклом периоду водиле су се одређене активности везане за усаглашавање Меморандума о разумијевању о успостављању новог AFIS система у Босни и Херцеговини, али исте нису окончане.

Будући да је одржавање AFIS система из године у годину све скупље, да је застарјеле дијелове тешко или немогуће набавити, да одржавање хардвера на свим нивоима AFIS система није предмет уговора о одржавању, те да постоји значајан ризик функционисања система, сматрамо како Министарство треба журно приступити рјешавању питања AFIS система.

7.3. Реализација уговора

TETRA систем¹⁴: Уговор за одржавање TETRA система потписан је 30.12.2014. године (укупне вриједности 236.854,80 КМ). Уговором су предвиђене редовне годишње обавезе одржавања у износу од 69.287 КМ, а остатак вриједности од 167.567,40 КМ требало је уплатит у 12 једнаких мјесечних рата од 13.963,95 КМ. Министарство није извршило плаћање цјелокупног уговореног износа, укупна реализација износи 76.137,75 КМ. У уговореном периоду одржавања, одабрани добављач услуга није могао да одговори на све захтјеве од стране Министарства, уз образложење да су поузданост и стабилност система нарушени и да је систем достигао крај свог радног вијека, те да се осим надоградње дијелова система ништа не може урадити на побољшању поузданости и стабилности.

Будући да су поузданост и стабилност система нарушени без могућности даљње надоградње, неопходна је имплементација нових напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система за потребе Министарства и полицијских агенција БиХ. Стога препоручујемо Министарству да, у координацији са полицијским агенцијама БиХ те другим релевантним институцијама, у што скорије вријеме проведе неопходне активности у циљу имплементације поменутих система.

SIC систем¹⁵: За потребе одржавања SIC система, Министарство је склопило уговор на период од годину дана (24.10.2014. до 24.10.2015. године). Вриједност уговорених услуга на мјесечном нивоу износила је 20.826 КМ. Предметни уговор се примјењивао до 01.03.2016. године (иако је период уговора истекао), када је потписан нови уговор с истим добављачем на период од двије године. Овим уговором је утврђена мјесечна вриједност предметне услуге и то за период од марта до октобра 2016. године у износу од 20.710,17 КМ, а за преостали период у износу од 25.166,70 КМ, с обзиром на то да је

¹⁴ TETRA је систем за професионалне радио-комуникације.

¹⁵ SIC је систем за законито пресретање и мониторинг телекомуникација.

извршена надоградња SIC система која је утицала на повећање цијене услуге одржавања истог.

Такође, Министарство није обезбиједило благовремено провођење и одређених других поступака јавних набавки, што је у коначници имало за посљедицу да су набавке роба и услуга вршене од добављача изабраних у претходно проведеним поступцима јавних набавки којима је истекао период пуноважности, нпр. услуге авиокарата у периоду од 21.05.2015. до 24.06.2016. године, услуге превозиња у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године и услуге лијечничких прегледа полицијских службеника у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године.

Сматрамо да више пажње треба посветити правовременом покретању процедура јавних набавки како би се на одговарајући начин успоставило адекватно праћење расхода по закљученим уговорима, односно како би временски периоди плаћања обавеза били покривени праводобно закљученим уговорима, а све у циљу да се обезбиједи досљедна примјена одредаба Закона о јавним набавкама у суштинском и формалном смислу.

8. Остало

8.1. Донације

Расположива донаторска средства исказана су у износу од 546.871 КМ, а реализација истих у износу од 195.967 КМ. Преглед расположивих и реализованих средстава по програмима дат је у Табели I у прилогу Извјештаја.

8.2. IPA пројекат

IPA 2012 – Пројекат „Подршка у области провођења закона“: Из 2015. године су пренесена средства у износу од 16.122 КМ. У текућој години није било реализације по овом Пројекту.

8.3. ИТ ревизија

У току ревизије финансијских извјештаја, ИТ ревизија је била укључена у дијелу везаном за ревизију услуга одржавања AFIS и TETRA система и ревизију процедуре јавне набавке „Надоградња ICT инфраструктуре Оперативно-комуникацијских центара БиХ – 112“. Налази ИТ ревизије дати су у оквиру тачке 7. Јавне набавке.

9. Коментари

Министарство се дописом број 04-16-1-4867-4/17 од 06.07.2017. године у остављеном року очитовало на достављени Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У очитовању Министарства су наведена неслагања на дате налазе ревизора која се односе на јавне набавке. Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити, јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација, која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљан одговор, на достављене коментаре на Нацрт извјештаја, достављен је руководству Министарства уз коначан Извјештај о финансијској ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, с.р.

Ивана Јурчевић, с.р.

Нерман Велић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршењ е буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8.315.000	-63.030	8.251.970	7.451.374	90
Бруто плате и накнаде	5.065.000		5.065.000	4.826.925	95
Накнаде трошкова запослених	699.000		699.000	661.995	95
Путни трошкови	300.000		300.000	297.034	99
Издаци телефонских и пошт. услуга	109.000		109.000	98.988	91
Издаци за енергију и ком. услуге	70.000		70.000	1.637	2
Набавка материјала	102.000		102.000	57.757	57
Издаци за усл. превоза и горива	90.000		90.000	57.196	64
Унајмљивање имовине и опреме	112.000		112.000	109.436	98
Издаци за текуће одржавање	1.052.000	-63.030	988.970	812.453	82
Издаци за осигурање	16.000		16.000	11.535	72
Уговорене и друге посебне услуге	700.000		700.000	516.419	74
2. Капитални издаци	320.000	0	320.000	267.590	84
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	180.000	97.000	277.000	226.847	82
Набавка осталих сталних средстава	140.000	-97.000	43.000	40.743	95
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	130.000	0	130.000	48.760	38
Грантови непрофитним организацијама - Смјештај и правна помоћ за странце жртве трговине људима	100.000		100.000	22.120	22
Грантови непрофитним организацијама - Правна помоћ лицима смјештеним у Имиграционом центру	20.000		20.000	17.400	87
Грантови непрофитним организацијама - Обилјежавање европског дана против трговине људима	10.000		10.000	9.240	92
4. Вишегодишња капитална улагања	0	1.448.595	1.448.595	61.740	4
Изградња азилантског центра		201.697	201.697	61.740	31
Успостава Оперативно-комуникацијског центра 112 БиХ		1.246.898	1.246.898		0
5. Новчане донације	0	562.993	562.993	195.967	35
UNHCR донација		79.011	79.011	74.174	94
USAID		136.194	136.194	6.000	4
ЕУ грант		173.716	173.716	63.770	37
NICS		97.621	97.621	9.509	10
BROADMAP		60.329	60.329	42.513	70
Подршка у области провођења закона - IPA		16.122	16.122		
Укупно (1+2+3+4+5)	8.765.000	1.948.558	10.713.558	8.025.430	75

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.03.2017. године.

Министар:
Драган Мектић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство безбједности Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	41.605	36.160	87
Новчана средства	25.100	32.849	131
Краткорочна потраживања	16.505	3.312	20
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	3.889.834	3.940.953	101
Стална средства	18.981.907	20.271.205	107
Исправка вриједности	15.092.074	16.330.252	108
Неотписана вриједност сталних средстава	3.889.834	3.940.953	101
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3.931.439	3.977.113	101

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.082.378	1.006.620	93
Краткорочне текуће обавезе	362.835	345.105	95
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	516.348	465.115	90
Интерни финансијски односи	4.071	3.804	93
Краткорочна разграничења	199.125	192.595	97
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	3.889.834	3.940.953	101
Извори средстава	3.889.834	3.940.953	101
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	4.972.212	4.947.573	100
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 27.03.2017. године.

Министар:
Драган Мектић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства безбједности Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

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

Датум, 03.04.2017. године

Министар:
Драган Мектић