



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.nef.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINACIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-718/17

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	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	13
7. Javne nabave.....	13
8. Ostalo.....	17
9. Komentari.....	19
Privici.....	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** 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.

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.

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.

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 usklađenosti². 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 kojim 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 za 2016. godinu, 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.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije u izvješćima Ministarstva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća);
- slabosti IT sustava (točka 8.1. Izvješća);
- neefikasno i neekonomično korištenje službenih vozila (točka 5.4. Izvješća).

Sarajevo, 05.07.2017. 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 osnovano sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³ i počelo je sa radom 2002. godine. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: planiranje i upravljanje dugom Bosne i Hercegovine, izvršavanje međunarodnih finansijskih obveza, pripremu proračuna BiH i završnog računa BiH, izvršavanje proračuna BiH i staranje o financiranju institucija BiH, načela porezne politike, pristojbi i propisa, upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći BiH, osim dijela koji se odnosi na pomoć Europske unije, razvoj, rukovođenje i koordinaciju unutarnje revizije u institucijama BiH i sl.

Prema važećim propisima, radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom u Ministarstvu.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. U cilju realizacije ranijih preporuka za 2015. godinu, Ministarstvo je sačinilo Akcijski plan. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Ministarstvo je vršilo pravdanje akontacija putnih troškova u propisanom roku.
- Ministarstvo je uvelo praksu da se traže dodatna obrazloženja za vanredne servise službenih vozila.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno zakonskim i podzakonskim aktima.
- U tijeku su aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno odlukama Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH.
- U tijeku je analiza potreba nabava usluga održavanja Oracle Internet Expenses modula za obračun blagajničkih troškova u institucijama BiH.
- Broj osoba angažiranih po osnovu ugovora o djelu smanjen je na jednu.
- Urađena je analiza mogućnosti uvođenja softverskog rješenja za obračun blagajničkog poslovanja u institucijama BiH, ali nije donesena odluka o daljnjem postupanju.

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

- U tijeku je implementacija softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH.
- Ministarstvo poduzima određene aktivnosti na boljem planiranju proračuna na realnim osnovama, vodeći računa da isti ima utjecaja na planirane procedure i realizaciju plana nabava.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Ponovno su uočene slabosti u efikasnosti sustava javnih nabava, procedure javnih nabava nisu u svim slučajevima planirane i provedene efikasno i u cilju pravovremenog zaključivanja i realizacije ugovora.
- Ministarstvo financija i trezora BiH do momenta obavljanja revizije nije poduzimalo značajnije aktivnosti na donošenju podzakonskog akta kojim će se regulirati način i postupak ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz s posla i na posao.
- Ponovno su uočene slabosti kod planiranja i realizacije ugovora vezanih za usluge prevođenja.
- Ponovno je uočeno da se na pojedinim putnim nalogima ne navodi svrha i povod službenog putovanja, kao i da se za pojedina službena putovanja u inozemstvo i dalje ne izdaje putni nalog.
- Kao i prethodne godine, i ove godine je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnog telefona za vozača/pratitelja ministra iznad dozvoljenih limita, a na temelju rješenja ministra.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Iako Ministarstvo kontinuirano radi na unapređenju sustava unutarnjih kontrola (npr. donesena su određena pravila potrošnje i definirana pravila i procedure za značajnije procese poslovanja i sl.) i dalje se uočavaju određene slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola te postoji prostor za poboljšanje i nadogradnju istog. Slabosti se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, neefikasnost javnih nabava te implementaciju informacijskog sustava.

*Također, postupkom revizije je uočeno da se u praksi često i za odobravanje finansijske dokumentacije (finansijska izvješća i ugovori o nabavama i sl.) koristi faksimil ministra. **Smatramo da se faksimil ne bi trebao koristiti za ovjeravanje finansijske dokumentacije, već samo u izuzetnim slučajevima i na način kako je definirano relevantnim propisima.***

Financijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici 23.02.2017. godine. Ministarstvo nije donijelo Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola sukladno zaključcima Vijeća ministara BiH. U izvješću je navedeno da se na kolegiju ne raspravlja o srednjoročnim ciljevima, postignutim rezultatima, ključnim rizicima, uspostavi sustava finansijskog upravljanja i kontrole, da nema formalno uređene procedure izvješćivanja o realizaciji ciljeva, programa i projekata, da su u tijeku aktivnosti na uspostavi registra rizika, da još uvijek nisu utvrđeni rizici koji mogu utjecati na srednjoročne ciljeve, ciljeve programa i aktivnosti, ciljeve ključnih poslovnih procesa, kao i da se ne provode naknadni kontrolni postupci.

Imajući u vidu ulogu Ministarstva kod uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole na razini institucija BiH, preporučamo da se, sukladno propisima, bez odlaganja dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole Ministarstva, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Organizacija i rukovođenje: Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu u primjeni je od ožujka 2010. godine (u prosincu 2013. godine izvršena je izmjena u dijelu koji se odnosi na status i broj uposlenih u Jedinici unutarnje revizije). Istim su sistematizirana radna mjesta za 237 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 165 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 173 uposlenih. Institucije BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴). Iako su po ovom pitanju provedene određene aktivnosti kako unutar Ministarstva tako i u komunikaciji sa Ministarstvom pravde, iste još uvijek nisu okončane.

Imajući u vidu važnost i značaj uspostavljanja adekvatne i efikasne organizacijske strukture, preporučamo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti u svezi s donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH.

Unutarnja revizija: Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva uspostavljena je Središnja jedinica za unutarnju reviziju kao osnovna organizacijska jedinica (u okviru koje su predviđena četiri radna mjesta), čijim radom rukovodi rukovoditelj sa statusom rukovodećeg državnog službenika koji za svoj rad odgovara ministru. Sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva je nadležna za obavljanje funkcije unutarnje revizije i za 14 drugih proračunskih korisnika. U 2016. godini Središnja jedinica za unutarnju reviziju je izvršila 32 unutarnje revizije od kojih su tri revizije obavljene u Ministarstvu.

4. Proračun i izvješćivanje

Ukupan zahtijevani proračun Ministarstva za 2016. godinu je iznosio 8.020.000 KM, a Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu odobreno je 8.016.000 KM, i to 7.314.000 KM za tekuće izdatke i 702.000 KM za kapitalne izdatke. Sredstva za kapitalne izdatke odnose se na nabavu opreme (487.000 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (215.000 KM). Dio kapitalnih izdataka za nabavu opreme (50.000 KM) planiran je da se financira iz primitaka od prodaje vozila.

Osim navedenih sredstava, Ministarstvu su u 2016. godini bila na raspolaganju i sredstva donacija u iznosu od 367.669 KM, sredstva sufinanciranja IPA projekata u iznosu od 111.000 KM, a izvršen je i prijenos sredstava odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja (VKU), koja nisu utrošena u 2015. godini, u iznosu od 569.988 KM.

Ministarstvo je u 2016. godini raspolagalo sa ukupnim sredstvima u iznosu od 9.064.657 KM.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

U tijeku godine, Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda u ukupnom iznosu od 9.000 KM. Treća značajnija promjena strukture proračuna izvršena je na temelju Odluke Vijeća ministara⁷ o odobravanju Višegodišnjeg projekta – Projekt osiguranja nastavka poslovanja sustava nakon pada uzrokovanog katastrofom – uspostavljanje DR plana (u daljnjem tekstu DR plan) u iznosu od 661.000 KM⁸. Sukladno tome, izvršen je prijenos odobrenih sredstava u 2016. godinu na projekat DR plan, u ukupnom iznosu od 550.000 KM iz proračuna Ministarstva i iz sredstava za sufinanciranje IPA projekata u iznosu od 111.000 KM. Sredstva su u cijelosti prenesena u 2017. godinu.

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

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 7.064.917 KM ili izvršenje 78% od ukupno raspoloživih sredstava (9.064.657 KM). Od ukupno realiziranih izdataka, izvršenje na tekućim izdacima je bilo 6.274.430 KM ili 88%, a na kapitalnim izdacima 238.820 KM ili 68%. Sredstva donacija su realizirana u iznosu od 278.998 KM ili 76%, dok su višegodišnja kapitalna ulaganja realizirana u iznosu od 272.669 KM ili 22%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 1.999.740 KM najvećim dijelom odnose se na prenesena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2017. godinu (958.319 KM), tekuće izdatke (839.570 KM) i kapitalne izdatke (113.180 KM).

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

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade u iznosu od 4.657.253 KM, naknade troškova uposlenih u iznosu od 575.173 KM, putne troškovi u iznosu od 182.850,00 KM, telefonske i poštanske usluge u iznosu od 71.325 KM i ugovorene i druge usluge u iznosu od 445.290 KM.

5.1. Bruto plaće

Od ukupnog iznosa bruto plaća i naknada, dio bruto plaća knjižen je na Projekt posebne namjene Tehnička potpora – projekt TA FLCO u iznosu od 144.142 KM. Prosječan broj uposlenih na bazi kojeg su isplaćene bruto plaće i naknade iznosi 165. U tijeku 2016. godine radni odnos je zasnovalo ukupno pet osoba, od čega jedna osoba na neodređeno vrijeme i četiri osobe na određeno vrijeme sukladno Zakonu o državnoj službi BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH. Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁹ unaprijeđen je jedan državni službenik. Ministarstvo je u izvještajnom razdoblju napustilo pet osoba po raznim osnovama.

5.2. Naknade troškova uposlenih

Naknade se odnose na topli obrok (205.078 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (175.509 KM), smještaj dužnosnika (34.991 KM), naknade za odvojeni život (25.691 KM), regres za godišnji odmor (49.200 KM), otpremnine (11.087 KM), jubilarne nagrade (9.545 KM), pomoć u slučaju smrti (7.470 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.490 KM) te poreze i doprinose na naknade (54.113 KM).

⁷ VM broj 305/16 od 3. novembra 2016. godine

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 2/17

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 62/10 i 49/13

5.3. Putni troškovi

Ukupni izdaci za ove namjene su realizirani u iznosu od 182.850,00 KM, odnosno 96,2% godišnjeg plana, a za 12,3% veći su u odnosu na troškove prethodne godine. Dio putnih troškova knjižen je na Projekt posebne namjene Tehnička potpora – projekt TA FLCO u iznosu od 19.139 KM. Ukupni troškovi putnih izdataka iznosili su 201.991 KM.

Na temelju revidiranog uzorka putnih troškova uočeni su određeni nedostaci i slabosti kako slijedi: na određenom broju putnih naloga vozača pratitelja i dalje se ne unosi svrha putovanja, nego se navodi „službeno“ ili „po nalogu ministra“, u nekim slučajevima neusklađenost evidencija o prisustvu na poslu, odnosno službenom putu, primjerice, evidentira se prisustvo na poslu, a iz drugih evidencija se može zaključiti da je osoba bila na službenom putu i istom nije izdavan putni nalog. Iz predloženih nam evidencija, nismo se mogli uvjeriti u namjensko korištenje javnih sredstava.

Ponovno skrećemo pozornost na to da za sva službena putovanja treba – sukladno važećim propisima – biti naznačena svrha, odnosno razlozi putovanja, čime bi se osigurala usuglašenost evidencija o prisustvu na poslu sa službenim putovanjima.

5.4. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za službena vozila ostvareni su u iznosu od 77.060 KM. Od navedenog iznosa, najznačajniji izdaci se odnose na dizel, za čiju je nabavu utrošeno 34.610 KM, materijal za popravak i održavanje vozila u iznosu od 12.268 KM, nabavu guma za vozila u iznosu od 10.772 KM, osiguranje vozila u iznosu od 8.432 KM itd.

Ministarstvo sa 31.12.2016. godine raspolaže sa šest vozila. U tijeku godine je izvršena prodaja tri vozila kao i nabava tri nova vozila. Zbog kvara, u dva navrata u tijeku godine su korištena zamjenska vozila. Odlukom o načinu korištenja službenih vozila Ministarstva te izmjenom navedene Odluke, pravo korištenja službenih vozila 24 sata dnevno dano je ministru, zamjeniku ministra, šefu kabineta ministra i tajniku.

Uvidom u dokumentaciju, vezano za uporabu (korištenje i održavanje) službenih vozila za testirani uzorak, ponovno smo konstatirali: da postoji neusuglašenost putnih naloga za vozilo i naloga za službeno putovanje vozača, da se za vozilo ministra, Audi A6, u putnim nalogima ne upisuje prijedni put u za to predviđenoj koloni, narudžbenice se prave retroaktivno, da fakture za nabavu materijala i usluga za održavanje vozila ne nose datume kada je nabava stvarno i izvršena, da se pojedinačni ugovori o nabavama zaključuju retroaktivno, odnosno nakon izvršenih nabava i nakon fakturiranja istih, da su izvršene nabave materijala i usluga za održavanje vozila te guma za vozilo A6 (10.376 KM), za koje je već donesena odluka o prodaji, i nakon kupovine novog službenog vozila iste klase. Naime, servis ovog vozila je urađen nakon zaključivanja okvirnog sporazuma za pružanje usluga servisiranja, nabave rezervnih dijelova, ljetnih i zimskih guma za službena vozila Ministarstva sa firmom „MRM“ Export-import d.o.o. Servis je urađen u srpnju, usluga je fakturirana u listopadu, a narudžbenica i pojedinačni ugovor su napravljeni retroaktivno, također u listopadu. S obzirom na to da je ovo vozilo bilo namijenjeno za prodaju te da je već izvršena kupovina novog vozila, nismo uvjereni u racionalnost trošenja proračunskih sredstava. Vozilo je prodano putem javne licitacije u iznosu od 40.100 KM.

Preporučamo Ministarstvu da Pravilnik Ministarstva uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara, s obzirom na to da uporaba službenih vozila 24 sata dnevno može imati utjecaja na neracionalnu ili čak nenamjensku potrošnju; da u cilju racionalizacije troškova vezanih za uporabu službenih vozila ustroji takve evidencije iz kojih će se jasno vidjeti namjena korištenja službenog vozila te da se usuglase putni nalozi za vozila s nalogima za službena putovanja vozača, kako bi se moglo utvrditi namjensko korištenje službenih vozila.

Preporučamo Ministarstvu da se ugovori o nabavi ne zaključuju retroaktivno te da se vodi računa o racionalnom korištenju sredstava vezano za servis vozila i nabavu guma za iste.

5.5. Ugovorene usluge

Usluge prevođenja: Ukupna raspoloživa sredstva za 2016. godinu nakon prestrukturiranja i preraspodjele unutar konta ugovorenih usluga iznosila su 56.000 KM, a ista su izvršena u iznosu od 47.754 KM. Okvirni sporazum o nabavi usluga prevođenja zaključen je 28.12.2015. godine na razdoblje od tri godine u vrijednosti 84.000 KM, a sredstva su planirana u proračunu za 2016., 2017. i 2018. godinu, odnosno 28.000 KM za svaku godinu. Prema raspoloživim podacima i predloženoj evidenciji, u tijeku 2016. godine došlo je do povećanja potreba za uslugama prijevoza te su predviđena sredstva po okvirnom sporazumu za 2016. godinu značajnije realizirana sredinom godine, tako da je Ministarstvo pokrenulo novu proceduru izbora dobavljača, planirane vrijednosti 20.000 KM. Ponovno je izabran isti dobavljač i potpisan ugovor na maksimalan iznos od 20.000 KM za razdoblje do 31.12.2016. godine. Obrascem za cijenu ponude su predviđene jedinične cijene po vrstama prijevoza, odnosno nisu predviđene količine. Po internim evidencijama, i ovaj ugovor je realiziran 99% odnosno 19.795 KM.

Preporuča se Ministarstvu da posveti više pozornosti planiranju i načinu realizacije usluga prevođenja u pogledu procjene vrijednosti i određivanja stvarno potrebnih količina, pri čemu je potrebno predvidjeti i postupanja u slučaju povećanog opsega usluga za vrijeme trajanja ugovornog odnosa s dobavljačem.

Usluge reprezentacije (43.307 KM): Maksimalni iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjoj razini iznosi 60.000 KM, što je sukladno Pravilniku Vijeća ministara, od čega je za eksternu reprezentaciju odobreno 26.000 KM, a za internu reprezentaciju iznos od 34.000 KM. Na temelju raspoloživih informacija, troškovi interne reprezentacije iznose 17.712 KM, troškovi eksterne reprezentacije ministra iznose 24.777 KM, a zamjenika ministra 818 KM. Ministru je odobreno prekoračenje troškova eksterne reprezentacije u iznosu od 4.777 KM.

Ugovori o djelu: Broj osoba angažiranih na temelju ugovora o djelu je, u odnosu na prethodnu godinu, smanjen sa sedam na jednu osobu na kraju godine. U ugovoru o djelu se navodi stručna sprema, ali se i dalje iz opisa poslova može zaključiti da se radi o poslovima koji su bliski poslovima sistematiziranih radnih mjesta. *Ponovno sugeriramo da se ugovori o djelu koriste samo za poslove koji su privremenog karaktera.*

6. Bilanca stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (20.741 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.200.465 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (703.119 KM) i izvore sredstava (1.200.465 KM).

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

Popis sredstava i obveza: Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu sa 31.12.2016. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

Prilikom revizije procesa popisa konstatirano je da Ministarstvo posjeduje stalna sredstva koja su nabavljena prethodnih godina (u razdoblju 2004. – 2016.), a koja nisu stavljena u funkciju, a nalaze se u server sobi. Riječ je o kompjutorskoj opremi (kompjutori, ruteri, UPS-ovi, switch-ovi, hardware firewall, printeri) koja je popisana i evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva i na istu je obračunata amortizacija. Ukupna nabavna vrijednost ove opreme je 195.868 KM, ispravka vrijednosti 135.892 KM i sadašnja vrijednost 59.976 KM.

Preporučamo Ministarstvu da prilikom planiranja nabava stalnih sredstava vodi računa i ima u vidu sredstva koja su nabavljena ranije, a nisu stavljena u funkciju, te da planiranje i realizaciju kapitalnih izdataka vrši sukladno realnim potrebama i racionalnim odnosom prema javnim sredstvima.

7. Javne nabave

Ukupan iznos postupaka evidentiranih u sustavu e-nabave za razdoblje od 01.01.2016. do 01.01.2017. godine iznosi 1.090.785 KM bez PDV-a. Uvidom u izvješća sustava e-nabava provedeno je ukupno 62 postupka i to: sedam otvorenih, tri pregovaračka bez objave obavještenja o nabavi, 25 konkurentskih i 27 izravnih sporazuma.

Ministarstvo je sačinilo Plan nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, i isti je imao dvije izmjene. Izmijenjenim planom nabava pojedine nabave se neće provoditi, dok je za pojedine nabave povećana planirana vrijednost, tako da bi se u narednom razdoblju trebalo više voditi računa o adekvatnosti planiranja i procjeni tržišta kako bi se u što većoj mjeri osiguralo izvršavanje istog u odnosu na planirano.

Uvidom u raspoložive informacije uočili smo da planirana dinamika realizacije plana nabava i zaključivanja ugovora u 2016. godini ponovno nije poštovana; procedure javne nabave u većini slučajeva traju dugo, a razlog za isto je, izuzev poništavanja postupaka i žalbi u pojedinim slučajevima, sporo pripremanje i kolanje dokumentacije unutar Ministarstva, primjerice, održavanje informacijskog sustava financijskog upravljanja – osnovni moduli, produženje garancije za servere, servisiranje vozila, itd.; neki postupci nisu ni započeti, primjerice, održavanje IS sustava – administriranje sustava, usluge potrebne za uspostavljanje disaster recovery plana, nabava licenci, oprema i softver za disaster recovery plan, itd.; kod zaključivanja ugovora po okvirnim sporazumima uočili smo da se ugovori zaključuju naknadno nakon isporuke robe i usluga, odnosno nakon datuma fakture, primjerice, ugovori za uredski materijal, usluge prevođenja, usluge održavanja vozila, aviokarte itd.

Ponovno preporučamo Ministarstvu da procedure javnih nabava provodi efikasnije, od planiranja do pravovremenog zaključivanja i realizacije ugovora.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabava službenih vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave, Ministarstvo je u 2016. godini provelo proceduru javne nabave za tri službena motorna vozila i to: dva vozila srednje klase ukupne procijenjene vrijednosti 68.376 KM bez PDV-a i jednog vozila više klase procijenjene vrijednosti 85.470 KM bez uračunatog PDV-a. Uvidom u tendersku dokumentaciju nabave vozila više klase (Audi A6 3.0TDI Quattro), ustanovljeno je da ista može upućivati na preferiranje predmeta nabave i to kroz tehničku specifikaciju tražene robe. Ovo se ogleda u tome da je ugovorni organ i u postupku nabave vozila više klase kao uvjet postavio maksimalnu prosječnu potrošnju od svega 5,1l na 100 prijeđenih kilometara.

Kada je u pitanju nabava dva vozila srednje klase (Golf 7 1.6 TDI), revizija je također došla do podataka koji indiciraju preferiranje nabavljene robe. Tehnička specifikacija navodi traženu maksimalnu prosječnu potrošnju od 3,9 litara na 100 prijeđenih kilometara, ali i dužinu vozila koja se mora kretati unutar vrijednosti od 4200–4400 milimetara. Kombinirano, tražene karakteristike može ispuniti samo jedno vozilo na tržištu. U pogledu dimenzija, reviziji nisu prezentirani razlozi zašto bi predmetna vozila bila isključivo unutar navedenih vrijednosti.

Pored navedenog, revizija je stava da su predmetna vozila trebala biti nabavljena putem jednog postupka, a koji bi sadržavao dva lota.

Preporučamo Ministarstvu da kod izrade tenderske dokumentacije treba imati u vidu stvarne potrebe u pogledu osobina tražene robe, te da sukladno tome kreira tehničku specifikaciju.

7.2. Servisiranje, nabava rezervnih dijelova i guma za Audi A6

Za nabavu usluga servisiranja, nabavu rezervnih dijelova, ljetnih i zimskih guma za službeno vozilo marke Audi A6 proveden je otvoreni postupak i zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 12.894 KM. Odluka o pokretanju postupka je donesena 03.03.2016. godine, a obavještenje o nabavi na portalu javnih nabava je izvršeno 22.04.2016. godine, jer se po danom obrazloženju dugo čekalo na suglasnosti na dokumentaciju. Okvirni sporazum je zaključen 09.07.2016. godine na razdoblje od godinu dana. Uvidom u usluge fakturirane po novom ugovoru, uočeno je da je fakturiran značajan dio rezervnih dijelova koji nisu ugovoreni, te da fakture ne nose datume usklađene s radnim nalogima.

U okviru nabave usluga servisiranja i rezervnih dijelova, uključena je i nabava četiri zimske i četiri ljetne autogume, gdje ponovno ističemo da se mogla razmotriti i odvojena nabava istih u cilju veće konkurencije.

Tenderskom dokumentacijom je, između ostalog, traženo da ponuđač mora biti ovlašten servisier za traženu marku vozila i da raspolaže servisom na području grada Mostara. Odlukom o načinu korištenja službenih vozila Ministarstva definirano je da se redoviti tehnički pregledi, servisi, popravke te zamjene vrše kod ovlaštenog servisera s kojim Ministarstvo ima zaključen ugovor.

Ponovno preporučamo Ministarstvu da više pozornosti posveti kvalitetnijem planiranju javnih nabava i sadržaju tenderske dokumentacije, da ista osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu, a sve u cilju osiguranja veće konkurentnosti i praćenja realizacije zaključenih ugovora.

7.3. Nabava usluga održavanja informacijskog sustava financijskog upravljanja (ISFU) – osnovni moduli

Procedura nabave usluga održavanja ISFU – osnovni moduli je pokrenuta početkom ožujka 2016. godine i poništena jer dobavljači nisu zadovoljavali postavljene uvjete u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti. U ponovljenoj proceduri nabave, 11.01.2017. godine je izvršeno sklapanje okvirnog sporazuma sa procijenjenom vrijednošću od 165.204 KM sa PDV-om, na razdoblje od tri godine, do 31.12.2019. godine. Radi kasnog otpočinjanja procedure javnih nabava te sporije realizacije iste, najznačajniji informacijski sustav nije bio pokriven ugovorom o održavanju u 2016. godini, što je svakako predstavljalo određeni rizik.

Preporučamo Ministarstvu da pravovremeno provodi proceduru nabave ove usluge kako bi ISFU sustav stalno bio pokriven ugovorom o održavanju.

7.4. Nabava dodatnih garancija na kompjutorsku opremu

U 2015. godini je pokrenuto, ali nije provedeno, više procedura javnih nabava usluga produženja garancije za servere, storage i uređaje za zaštitu sustava. Iste su pokrenute i u 2016. godini, a kako su dobavljači ponudili usluge u iznosima koji značajno prevazilaze planirana sredstva procedure su poništene. Nakon prestrukturiranja proračuna ponovno su pokrenute procedure nabave, a ugovori su zaključeni krajem prosinca 2016. godine. Konstatiramo da dio vitalne serverske i mrežne opreme više od godinu dana nije bio pokriven garancijom pa je isto predstavljalo rizik za funkcioniranje informacijskog sustava. Neefikasnost procedura javnih nabava značajno povećava rizik funkcioniranja informacijskog sustava. Pored navedenog, izdvajaju se značajna sredstva za produženje garancije. Za dva servera tijekom 2017. godine ističe garancija i ista se više neće moći produžiti. Također je uočeno da nije urađena optimizacija sustava pa nije poznat optimalan broj servera i serverske opreme za koju je potrebno osigurati garanciju da kompletan sustav može raditi stabilno.

Preporučamo Ministarstvu da izvrši optimizaciju sustava i razmotri opciju nabave serverske opreme sa produženom garancijom (npr. pet godina), radi smanjenja rizika funkcionalnosti sustava i postizanja ekonomičnijih rješenja. Također smatramo da treba pravovremeno realizirati nabavu usluga garancije za vitalnu opremu, sve do momenta nabave nove opreme i uspostave rezervne lokacije. Opremu kojoj nije moguće produžiti garanciju treba pravovremeno zamijeniti.

7.5. Nabave serverske opreme: Ministarstvo je u 2015. godini djelomično realiziralo nabavu servera i serverske opreme. Serverska oprema je stavljena u funkciju za potrebe novog sustava obračuna plaća, a ista će biti u punoj funkciji kada novi sustav bude u produkciji. Oprema koja zbog nerealizacije procedura javnih nabava nije nabavljena u 2015. godini, nije predviđena u planu proračuna za 2016. godinu, tako da potrebna serverska oprema neće moći biti nabavljena prije 2017. godine, što predstavlja rizik za neprekidno funkcioniranje informacijskog sustava.

Preporučamo Ministarstvu da razmotri mogućnost nabave neophodne serverske opreme te tako smanji rizike u poslovanju.

7.6. Nabave usluga za tehničku potporu za održavanje Oracle licenci

Ministarstvo je ranije osiguralo mišljenje Agencije za javne nabave i izjavu firme Oracle o ekskluzivnom pravu o provođenju pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

Sektor za trezorsko poslovanje je početkom rujna 2015. godine pokrenuo inicijativu za nabavu usluga za tehničku potporu za održavanje Oracle licenci za 2016. godinu. Ministarstvo je pokrenulo proceduru nabave koja je jednom ponovljena jer dobavljač nije dostavio traženu dokumentaciju. Nakon obnavljanja, procedura je okončana 13.10.2016. godine kada je Ministarstvo zaključilo ugovor s izabranim dobavljačem u iznosu od 378.777 KM s PDV-om. Vidljivo je da je procedura nabave putem pregovaračkog postupka trajala jako dugo. Na ovaj način Ministarstvo je steklo pravo da koristi potporu za licence od 13.10. pa do kraja godine, dok za prethodno razdoblje nije moglo koristiti potporu, iako ugovorena usluga obuhvaća kompletnu 2016. godinu. Kasno ugovaranje ove usluge, pored toga što je neisplativo, predstavlja i određen rizik jer sustav funkcionira bez potpore (u ovom slučaju devet mjeseci).

Za 2016. godinu je, pored ostalih Oracle licenci, plaćeno održavanje 1000 licenci Oracle Internet Expenses modula i to retroaktivno za razdoblje od 9.12.2014. do 31.12.2016. godine.

Ministarstvo treba pravovremeno započeti i okončati proceduru nabave ove usluge za 2017. godinu, kako bi mogli potporu koristiti kroz cijelu 2017. godinu.

7.7. Usluga održavanja Oracle Internet Expenses modula

Okvirni sporazum za nabavu usluga održavanja Oracle Internet Expenses modula za obračun blagajničkih troškova u institucijama BiH je zaključen 3.2.2016. godine u iznosu od 95.454 KM sa PDV-om na razdoblje od dvije godine, do kraja 2017. godine. Ovim je praktično ugovorena usluga održavanja i nadogradnje navedenog modula. Po ovom sporazumu je realizirana jedna faktura u iznosu od 2.878 KM sa PDV-om za usluge prilagođenja modula poslovnim procesima Ministarstva. Modul je tehnički osposobljen za korištenje i spreman za puštanje u produkciju.

Imajući u vidu kompletan proces implementacije ovog modula i urađene analize isplativosti korištenja ovog modula, postavlja se pitanje stvarnih potreba za ovom uslugom jer se ne zna hoće li se ovaj sustav dugoročno koristiti.

Mišljenja smo da treba donijeti pravovremenu odluku o potrebi višegodišnjeg korištenja ovog sustava kako se ne bi stvarali troškovi održavanja aplikacije i održavanja licenci na sustavima koji se ne planiraju koristiti.

Neefikasno provođenje nabava za potrebe upravljanja informacijskim sustavom ima za posljedicu nezaključivanje ili nepravovremeno zaključivanje ugovora o održavanju, nedostatak serverske opreme i nedostatak potpore za licence, pa samim tim predstavlja značajan rizik za neprekidno poslovanje Ministarstva.

Mišljenja smo da procedure javnih nabava treba provoditi znatno efikasnije u cilju pravovremenog zaključivanja i realizacije ugovora, naročito u segmentu koji se odnosi na vitalne segmente poslovanja.

8. Ostalo

Prema finansijskim izvješćima i Glavnoj knjizi ukupna raspoloživa donatorska sredstva s 31.12.2016. godine iznosila su 367.669 KM, a realizirana su u iznosu od 278.998 KM ili 76%. Neutrošena sredstva prenesena u iznosu 88.671 KM prenesena su u 2017. godinu.

Realizirani izdaci se odnose na nabavu stalnih sredstava u obliku prava za potrebe projekta *Informacijski sustav za upravljanje javnim dugom* (82.000 KM) te na izdatke nastale prilikom realizacije projekta *Tehnička pomoć IPA TA FLCO BiH (Adriatic IPA program prekogranične suradnje 2007. – 2013)* koji obuhvaćaju bruto plaće uposlenima na projektu – dio koji donator priznaje (144.142 KM), naknade projektnom osoblju (10.640 KM), putne troškove (19.140 KM), nabavu materijala (7.350 KM), izdatke za tekuće održavanje (175 KM), ugovorene usluge (6.092 KM) te nabavu opreme (12.095 KM).

Programi se realiziraju sukladno pravilima i procedurama koje su definirane u ugovorima sa donatorima i internim pravilima i procedurama Ministarstva. S obzirom na to da je realizacija sredstava po zahtjevima donatora predmet posebnih/neovisnih revizija, naši postupci tijekom obavljanja revizije nisu bili usmjereni na zahtjeve postavljene u donatorskim ugovorima.

8.1. IT revizija

Sagledavajući funkcionalnost i održavanje informacijskih sustava u Ministarstvu, odnosno realizaciju ugovora koji se odnose na iste, konstatiramo sljedeće:

Realizacija ugovora – implementacija Oracle Internet Expenses modul: Ministarstvo je pokrenulo implementaciju Oracle Internet Expenses modula putem javne nabave usluga implementacije kroz ugovor koji je bio na snazi do 31.3.2015. godine, od kada praktično nije bilo potpore ovom modulu, sve do zaključenja novog Okvirnog sporazuma za održavanje početkom 2016. godine. Ministarstvo je izvršilo testiranje i prijem sustava za potrebe Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka, nakon čega je, sukladno ugovorenim uvjetima, realizirana faktura u iznosu od 49.140 KM s PDV-om. Kako Agencija nije koristila implementirani modul, Ministarstvo je odlučilo da navedeno rješenje prilagodi svojim potrebama. Prilagođenje Oracle Internet Expenses modula za potrebe Ministarstva je implementirano kroz Okvirni sporazum o održavanju. Modul je tehnički osposobljen za korištenje, ali se još uvijek ne koristi jer nije usvojena Instrukcija o primjeni pravila obračuna isplate troškova službenih putovanja u Ministarstvu.

Ministarstvo je, dakle, prvo implementiralo sustav, nakon čega je uradilo analizu isplativosti implementacije ovog modula za sve institucije, koje bi se, ovisno o modelu licenciranja istog, kretalo između 500.000 i 700.000 KM, što se pokazalo kao neisplativo. Potom je uradilo analizu mogućnosti uvođenja drugih rješenja za ove potrebe i konstatiralo da bi najekonomičnije rješenje koje bi zadovoljilo potrebe institucija bila implementacija blagajničkog poslovanja kroz obveze prema dobavljačima – AP pomoćnu knjigu.

Mišljenja smo da prije implementacije novih sustava treba raditi analize isplativosti kako ne bi implementirali neekonomična rješenja. Također smatramo da Ministarstvo treba usvojiti instrukciju o primjeni pravila obračuna isplate troškova službenih putovanja, uspostaviti sustav blagajničkog poslovanja i iskoristiti 1000 nabavljenih licenci. Sukladno rezultatima analize, treba implementirati najekonomičnije rješenje blagajničkog poslovanja.

Program VKU – Implementacija Softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH: Ministarstvo je 5.4.2013. godine zaključilo ugovor s izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM, na razdoblje od 24 mjeseca. Dokument br. 030 – Preslikavanje poslovnih zahtjeva je usuglašen i potpisan tek početkom lipnja 2015. godine, čime je prihvaćen i definiran opseg posla. Zbog toga je potpisan Aneks ugovora prema kojem je novi sustav trebao ući u produkciju početkom 2016. godine s potporom do kraja 2016. godine. Nastavljene su aktivnosti razvoja, migracije podataka i testiranja na novom sustavu. U svibnju 2016. godine je potpisan dokument o prihvaćanju softvera u testnom okruženju, nakon čega je, sukladno zaključenom ugovoru, realizirana faktura u iznosu od 272.668 KM sa PDV-om. U srpnju 2016.godine je zaključen novi Aneks koji je na snazi do kraja 2017.godine kojim je usuglašeno da se novi sustav pusti u produkciju do 31.12.2016. godine i da se omogućiti postproduksijska potpora korisnicima sustava u trajanju od godinu dana. U tijeku su finalna podešavanja sustava koji nije pušten u produkciju.

Preporučamo Ministarstvu da, iako sustav nije implementiran do kraja 2016. godine, omogućiti implementaciju funkcionalnog sustava u razdoblju važenja Aneksa ugovora tj. najkasnije do kraja 2017. godine.

9. Komentari

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu u kojima nije bilo primjedbi koje bi imale utjecaja na iznesene nalaze i preporuke, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Rukovoditelj Odjela i voditelj tima za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, 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 financija i trezora BiH

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	7,314,000	-200,000	7,114,000	6,274,430	88
Bruto plaće i naknade	4,804,000		4,804,000	4,513,111	94
Naknade troškova uposlenih	682,000		682,000	564,533	83
Putni troškovi	190,000		190,000	182,851	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107,000		107,000	71,325	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabava materijala	80,000		80,000	50,167	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45,000		45,000	39,374	87
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	2,898	58
Izdaci za tekuće održavanje	947,000		947,000	668,963	71
Izdaci za osiguranje	25,000	-8,000	17,000	8,977	53
Ugovorene i druge posebne usluge	429,000	-192,000	237,000	172,231	73

2. Kapitalni izdaci	702,000	-350,000	352,000	238,820	68
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	00	0
Nabava opreme	487,000	-249,000	238,000	227,071	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	215,000	-101,000	114,000	11,749	10
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1,230,988	1,230,988	272,669	22
Projekat proširenja i unapređenja ISFU	0	569,988	569,988	272,669	48
Projekat osiguranja nastavka poslovanja sustava nakon pada uzrokovanog katastrofom – uspostavljanje DR plana	0	550,000	550,000	0	0
Projekat uspostavljanje DR plana – sufinanciranje IPA	0	111,000	111,000	0	0

5. Novčane donacije	0	367,669	367,669	278,998	76
PPN 0401310 – Informacijski sustavi za upravljanjem javnim dugom	0	111,880	111,880	82,000	73
PPN 0401350 – Razvoj softvera za praćenje izvješćivanja o potpisanim međunarodnim ugovorima	0	41,216	41,216	0	
PPN 0401370 – Tehnička potpora – projekat TA FLCO	0	214,573	214,573	196,998	92
Ukupno (1+2+3+4+5)	8,016,000	1,048,657	9,064,657	7,064,917	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo financija i trezora BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	54,549	20,741	38
Novčana sredstva	14,328	17,973	125
Kratkoročna potraživanja	35,757	2,768	8
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	4,464		0
2. Stalna sredstva	1,486,341	1,200,465	81
Stalna sredstva	4,513,914	4,617,183	102
Ispravka vrijednosti	3,027,573	3,416,718	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,486,341	1,200,465	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,540,890	1,221,206	79

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	712,103	703,119	99
Kratkoročne tekuće obveze	145,902	147,847	101
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	457,982	450,584	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	108,219	104,688	97
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,486,341	1,200,465	81
Izvori sredstava	1,486,341	1,200,465	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,198,444	1,903,584	87
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 27.02. 2017. godine.

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

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 financija i trezora 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 s 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 sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, 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, 2.3.2017. godine

Ministar:

Vjekoslav Bevanda