



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-718/17

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	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања	13
7.	Јавне набавке	14
8.	Остало	18
9.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Министарство)** 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 усклађености². 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 којим 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 за 2016. годину, 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.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације у извјештајима Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја);
- слабости ИТ система (тачка 8.1. Извјештаја);
- неефикасно и неекономично кориштење службених возила (тачка 5.4. Извјештаја).

Сарајево, 05.07.2017. 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, усклађен 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 и почело је са радом 2002. године. Министарство врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на: планирање и управљање дугом Босне и Херцеговине, извршавање међународних финансијских обавеза, припрему буџета БиХ и завршног рачуна БиХ, извршавање буџета БиХ и старање о финансирању институција БиХ, принципе порезне политике, такси и прописа, управљање имовином у власништву институција БиХ, координацију међународне економске помоћи БиХ, осим дијела који се односи на помоћ Европске уније, развој, руковођење и координацију интерне ревизије у институцијама БиХ и сл.

Према важећим прописима, радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром у Министарству.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају. У циљу реализације ранијих препорука за 2015. годину, Министарство је сачинило Акциони план. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Министарство је вршило правдање аконтација путних трошкова у прописаном року.
- Министарство је увело праксу да се траже додатна образложења за ванредне сервисе службених возила.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У току су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са законским и подзаконским актима.
- У току су активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са одлукама Савјета министара о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.
- У току је анализа потреба набавки услуга одржавања Oracle Internet Expenses модула за обрачун благајничких трошкова у институцијама БиХ.
- Број лица ангажованих по основу уговора о дјелу смањен је на један.

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

- Урађена је анализа могућности увођења софтверског рјешења за обрачун благајничког пословања у институцијама БиХ, али није донесена одлука о даљем поступању.
- У току је имплементација софтвера за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ.
- Министарство предузима одређене активности на бољем планирању буџета на реалним основама, водећи рачуна да исти има утицаја на планиране процедуре и реализацију плана набавки.

2.3. Нереализоване препоруке

- Поново су уочене слабости у ефикасности система јавних набавки, процедуре јавних набавки нису у свим случајевима планиране и проведене ефикасно и у циљу правовременог закључивања и реализације уговора.
- Министарство финансија и трезора БиХ до момента обављања ревизије није предузимало значајније активности на доношењу подзаконског акта којим ће се регулисати начин и поступак остваривања права на накнаду за превоз с посла и на посао.
- Поново су уочене слабости код планирања и реализације уговора везаних за услугу превоза.
- Поново је уочено да се на појединим путним налозима не наводи сврха и повод службеног путовања, као и да се за поједина службена путовања у иностранство и даље не издаје путни налог.
- Као и претходне године, и ове године је уочена учестала појава правдања трошкова мобилног телефона за возача/пратиоца министра изнад дозвољених лимита, а на основу рјешења министра.

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 пословања са законима и другим прописима. Иако Министарство континуирано ради на унапређењу система интерних контрола (нпр. донесена су одређена правила потрошње и дефинисана правила и процедуре за значајније процесе пословања и сл.) и даље се уочавају одређене слабости у функционисању система интерних контрола те постоји простор за побољшање и надоградњу истог. Слабости се односе на планирање и извршење буџета, неефикасност јавних набавки те имплементацију информационог система.

*Такође, поступком ревизије је уочено да се у пракси често и за одобравање финансијске документације (финансијски извјештаји и уговори о набавкама и сл.) користи факсимил министра. **Сматрамо да се факсимил не би требао користити за овјеравање финансијске документације, већ само у изузетним случајевима и на начин како је дефинисано релевантним прописима.***

Финансијско управљање и контрола: Министарство је попунило образац Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставило Централној хармонизацијској јединици 23.02.2017. године. Министарство није донијело План активности за успоставу и развој система интерних контрола у складу са закључцима Савјета министара БиХ. У извјештају је наведено да се на колегијуму не расправља о средњорочним циљевима, постигнутим резултатима, кључним ризицима,

успостави система финансијског управљања и контроле, да нема формално уређене процедуре извјештавања о реализацији циљева, програма и пројеката, да су у току активности на успостави регистра ризика, да још увијек нису утврђени ризици који могу утицати на средњорочне циљеве, циљеве програма и активности, циљеве кључних пословних процеса, као и да се не проводе накнадни контролни поступци.

Имајући у виду улогу Министарства код успоставе система финансијског управљања и контроле на нивоу институција БиХ, препоручујемо да се, у складу с прописима, без одлагања документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле Министарства, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Организација и руковођење: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству у примјени је од марта 2010. године (у децембру 2013. године извршена је измјена у дијелу који се односи на статус и број запослених у Јединици интерне ревизије). Истим су систематизована радна мјеста за 237 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Министарству је било 165 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 173 запослених. Институције БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴). Иако су по овом питању проведене одређене активности како унутар Министарства тако и у комуникацији са Министарством правде, исте још увијек нису окончане.

Имајући у виду важност и значај успостављања адекватне и ефикасне организационе структуре, препоручујемо Министарству да интензивира активности у вези с доношењем новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

Интерна ревизија: Правилником о унутрашњој организацији Министарства успостављена је Централна јединица за интерну ревизију као основна организациона јединица (у оквиру које су предвиђена четири радна мјеста), чијим радом руководи руководилац са статусом руководећег државног службеника који за свој рад одговара министру. Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуке о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, Централна јединица интерне ревизије Министарства је надлежна за обављање функције интерне ревизије и за 14 других буџетских корисника. У 2016. години Централна јединица за интерну ревизију је извршила 32 интерне ревизије од којих су три ревизије обављене у Министарству.

4. Буџет и извјештавање

Укупан захтијевани буџет Министарства за 2016. годину је износио 8.020.000 КМ, а Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину одобрено је 8.016.000 КМ, и то 7.314.000 КМ за текуће издатке и 702.000 КМ за капиталне издатке. Средства за капиталне издатке односе се на набавку опреме

⁴ Службени гласник БиХ број 30/13, 67/15

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

(487.000 KM) и набавку сталних средстава у облику права (215.000 KM). Дио капиталних издатака за набавку опреме (50.000 KM) планиран је да се финансира из примитака од продаје возила.

Осим наведених средстава, Министарству су у 2016. години била на располагању и средства донација у износу од 367.669 KM, средства суфинансирања IPA пројеката у износу од 111.000 KM, а извршен је и пренос средстава одобрених за вишегодишња капитална улагања (ВКУ), која нису утрошена у 2015. години, у износу од 569.988 KM.

Министарство је у 2016. години располагало са укупним средствима у износу од 9.064.657 KM.

У току године, Министарство је извршило два реструктурисања расхода у укупном износу од 9.000 KM. Трећа значајнија промјена структуре буџета извршена је на основу Одлуке Савјета министара⁷ о одобравању Вишегодишњег пројекта – Пројект обезбјеђења наставка пословања система након пада узрокованог катастрофом – успостављање ДР плана (у даљем тексту ДР план) у износу од 661.000 KM⁸. У складу с тим, извршен је пренос одобрених средстава у 2016. годину на пројекат ДР план, у укупном износу од 550.000 KM из буџета Министарства и из средстава за суфинансирање IPA пројеката у износу од 111.000 KM. Средства су у цијелости пренесена у 2017. годину.

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

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у укупном износу од 7.064.917 KM или извршење 78% од укупно расположивих средстава (9.064.657 KM). Од укупно реализованих издатака, извршење на текућим издацима је било 6.274.430 KM или 88%, а на капиталним издацима 238.820 KM или 68%. Средства донација су реализована у износу од 278.998 KM или 76%, док су вишегодишња капитална улагања реализована у износу од 272.669 KM или 22%. Нереализована средства у износу од 1.999.740 KM највећим дијелом односе се на пренесена средства за вишегодишња капитална улагања у 2017. годину (958.319 KM), текуће издатке (839.570 KM) и капиталне издатке (113.180 KM).

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

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде у износу од 4.657.253 KM, накнаде трошкова запослених у износу од 575.173 KM, путне трошкови у износу од 182.850,00 KM, телефонске и поштанске услуге у износу од 71.325 KM и уговорене и друге услуге у износу од 445.290 KM.

⁷ СМ број 305/16 од 3. новембра 2016. године

⁸ Службени гласник БиХ, број 2/17

5.1. Бруто плате

Од укупног износа бруто плата и накнада, дио бруто плата књижен је на Пројект посебне намјене Техничка подршка – пројект ТА FLCO у износу од 144.142 КМ. Просјечан број запослених на бази којег су исплаћене бруто плате и накнаде износи 165. У току 2016. године радни однос је засновало укупно пет лица, од чега једно лице на неодређено вријеме и четири лица на одређено вријеме у складу са Законом о државној служби БиХ и Законом о раду у институцијама БиХ. У складу с Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ⁹ унапријеђен је један државни службеник. Министарство је у извјештајном периоду напустило пет лица по разним основама.

5.2. Накнаде трошкова запослених

Накнаде се односе на топли оброк (205.078 КМ), накнаде за превоз с посла и на посао (175.509 КМ), смјештај функционера (34.991 КМ), накнаде за одвојени живот (25.691 КМ), регрес за годишњи одмор (49.200 КМ), отпремнине (11.087 КМ), јубиларне награде (9.545 КМ), помоћ у случају смрти (7.470 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (2.490 КМ) те порезе и доприносе на накнаде (54.113 КМ).

5.3. Путни трошкови

Укупни издаци за ове намјене су реализовани у износу од 182.850,00 КМ, односно 96,2% годишњег плана, а за 12,3% већи су у односу на трошкове претходне године. Дио путних трошкова књижен је на Пројект посебне намјене Техничка подршка – пројект ТА FLCO у износу од 19.139 КМ. Укупни трошкови путних издатака износили су 201.991 КМ.

На основу ревидираног узорка путних трошкова уочени су одређени недостаци и слабости како слиједи: на одређеном броју путних налога возача пратиоца и даље се не уноси сврха путовања, него се наводи „службено“ или „по налогу министра“, у неким случајевима неусклађеност евиденција о присуству на послу, односно службеном путу, на примјер, евидентира се присуство на послу, а из других евиденција се може закључити да је лице било на службеном путу и истом није издаван путни налог. Из предочених нам евиденција, нисмо се могли увјерити у намјенско кориштење јавних средстава.

Поново скрећемо пажњу на то да за сва службена путовања треба – сходно важећим прописима – бити назначена сврха, односно разлози путовања, чиме би се обезбиједила усаглашеност евиденција о присуству на послу са службеним путовањима.

5.4. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за службена возила остварени су у износу од 77.060 КМ. Од наведеног износа, најзначајнији издаци се односе на дизел, за чију је набавку утрошено 34.610 КМ, материјал за поправак и одржавање возила у износу од 12.268 КМ, набавку гума за возила у износу од 10.772 КМ, осигурање возила у износу од 8.432 КМ итд.

⁹ Службени гласник БиХ, број 62/10 и 49/13

Министарство са 31.12.2016. године располаже са шест возила. У току године је извршена продаја три возила као и набавка три нова возила. Због квара, у два наврата у току године су кориштена замјенска возила. Одлуком о начину кориштења службених возила Министарства те измјеном наведене Одлуке, право кориштења службених возила 24 сата дневно дато је министру, замјенику министра, шефу кабинета министра и секретару.

Увидом у документацију, везано за употребу (кориштење и одржавање) службених возила за тестирани узорак, поново смо констатовали: да постоји неусаглашеност путних налога за возило и налога за службено путовање возача, да се за возило министра, Audi A6, у путним налозима не уписује пређени пут у за то предвиђеној колони, наруџбенице се праве ретроактивно, да фактуре за набавку материјала и услуга за одржавање возила не носе датуме када је набавка стварно и извршена, да се појединачни уговори о набавкама закључују ретроактивно, односно након извршених набавки и након фактурисања истих, да су извршене набавке материјала и услуга за одржавање возила те гума за возило А6 (10.376 KM), за које је већ донесена одлука о продаји, и након куповине новог службеног возила исте класе. Наиме, сервис овог возила је урађен након закључивања оквирног споразума за пружање услуга сервисирања, набавке резервних дијелова, лјетних и зимских гума за службена возила Министарства са фирмом „MRM“ Export-import д.о.о. Сервис је урађен у јулу, услуга је фактурисана у октобру, а наруџбеница и појединачни уговор су направљени ретроактивно, такође у октобру. С обзиром на то да је ово возило било намијењено за продају те да је већ извршена куповина новог возила, нисмо увјерени у рационалност трошења буџетских средстава. Возило је продато путем јавне лицитације у износу од 40.100 KM.

Препоручујемо Министарству да Правилник Министарства усклади с Правилником Савјета министара, с обзиром на то да употреба службених возила 24 сата дневно може имати утицаја на нерационалну или чак ненамјенску потрошњу; да у циљу рационализације трошкова везаних за употребу службених возила устроји такве евиденције из којих ће се јасно видјети намјена кориштења службеног возила те да се усагласе путни налози за возила с налозима за службена путовања возача, како би се могло утврдити намјенско кориштење службених возила.

Препоручујемо Министарству да се уговори о набавци не закључују ретроактивно те да се води рачуна о рационалном кориштењу средстава везано за сервис возила и набавку гума за исте.

5.5. Уговорене услуге

Услуге превозиња: Укупна расположива средства за 2016. годину након реструктурисања и прерасподјеле унутар конта уговорених услуга износила су 56.000 KM, а иста су извршена у износу од 47.754 KM. Оквирни споразум о набавци услуга превозиња закључен је 28.12.2015. године на период од три године у вриједности 84.000 KM, а средства су планирана у буџету за 2016, 2017. и 2018. годину, односно 28.000 KM за сваку годину. Према расположивим подацима и предоченој евиденцији, у току 2016. године дошло је до повећања потреба за услугама превоза те су предвиђена средства по оквирном споразуму за 2016. годину значајније реализована средином године, тако да је Министарство покренуло нову процедуру избора добављача, планиране вриједности 20.000 KM. Поново је изабран исти добављач и потписан уговор на

максималан износ од 20.000 КМ за период до 31.12.2016. године. Обрасцем за цијену понуде су предвиђене јединичне цијене по врстама превода, односно нису предвиђене количине. По интерним евиденцијама, и овај уговор је реализован 99% односно 19.795 КМ.

Препоручује се Министарству да посвети више пажње планирању и начину реализације услуга превозиња у погледу процјене вриједности и одређивања стварно потребних количина, при чему је потребно предвидјети и поступања у случају повећаног обима услуга за вријеме трајања уговорног односа с добављачем.

Услуге репрезентације (43.307 КМ): Максимални износ средстава за репрезентацију на годишњем нивоу износи 60.000 КМ, што је у складу с Правилником Савјета министара, од чега је за екстерну репрезентацију одобрено 26.000 КМ, а за интерну репрезентацију износ од 34.000 КМ. На основу расположивих информација, трошкови интерне репрезентације износе 17.712 КМ, трошкови екстерне репрезентације министра износе 24.777 КМ, а замјеника министра 818 КМ. Министру је одобрено прекорачење трошкова екстерне репрезентације у износу од 4.777 КМ.

Уговори о дјелу: Број лица ангажованих на основу уговора о дјелу је, у односу на претходну годину, смањен са седам на једно лице на крају године. У уговору о дјелу се наводи стручна спрема, али се и даље из описа послова може закључити да се ради о пословима који су блиски пословима систематизованих радних мјеста. *Поново сугеришемо да се уговори о дјелу користе само за послове који су привременог карактера.*

6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (20.741 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (1.200.465 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (703.119 КМ) и изворе средстава (1.200.465 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Попис средстава и обавеза: Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала у складишту са 31.12.2016. године. Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза, који је усвојило руководство Министарства.

Приликом ревизије процеса пописа констатовано је да Министарство посједује стална средства која су набављена претходних година (у периоду 2004–2016), а која нису стављена у функцију, а налазе се у сервер соби. Ријеч је о компјутерској опреми (рачунари, рутери, UPS-ови, switch-еви, hardware firewall, принтери) која је пописана и евидентирана у пословним књигама Министарства и на исту је обрачуната амортизација. Укупна набавна вриједност ове опреме је 195.868 КМ, исправка вриједности 135.892 КМ и садашња вриједност 59.976 КМ.

Препоручујемо Министарству да приликом планирања набавки сталних средстава води рачуна и има у виду средства која су набављена раније, а нису стављена у функцију, те да планирање и реализацију капиталних издатака

врши у складу с реалним потребама и рационалним односом према јавним средствима.

7. Јавне набавке

Укупан износ поступака евидентираних у систем е-набавке за период од 01.01.2016. до 01.01.2017. године износи 1.090.785 КМ без ПДВ-а. Увидом у извјештаје система е-набавки проведено је укупно 62 поступка и то: седам отворених, три преговарачка без објаве обавјештења о набавци, 25 конкурентских и 27 директних споразума.

Министарство је сачинило План набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама, и исти је имао двије измјене. Измијењеним планом набавки поједине набавке се неће проводити, док је за поједине набавке повећана планирана вриједност, тако да би се у наредном периоду требало више водити рачуна о адекватности планирања и процјени тржишта како би се у што већој мјери обезбиједило извршавање истог у односу на планирано.

Увидом у расположиве информације уочили смо да планирана динамика реализације плана набавки и закључивања уговора у 2016. години поново није поштована; процедуре јавне набавке у већини случајева трају дуго, а разлог за исто је, изузев поништавања поступака и жалби у појединим случајевима, споро припремање и колање документације унутар Министарства, на примјер, одржавање информационог система финансијског управљања – основни модули, продужење гаранције за сервере, сервисирање возила, итд.; неки поступци нису ни започети, на примјер, одржавање ИС система – администрирање система, услуге потребне за успостављање disaster recovery плана, набавка лиценци, опрема и софтвер за disaster recovery план, итд.; код закључивања уговора по оквирним споразумима уочили смо да се уговори закључују накнадно након испоруке робе и услуга, односно након датума фактуре, на примјер, уговори за канцеларијски материјал, услуге превођења, услуге одржавања возила, авиокарте итд.

Поново препоручујемо Министарству да процедуре јавних набавки проводи ефикасније, од планирања до правовременог закључивања и реализације уговора.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће неправилности:

7.1. Набавка службених возила

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Министарство је у 2016. години провело процедуру јавне набавке за три службена моторна возила и то: два возила средње класе укупне процијењене вриједности 68.376 КМ без ПДВ-а и једног возила више класе процијењене вриједности 85.470 КМ без урачунатог ПДВ-а. Увидом у тендерску документацију набавке возила више класе (Audi A6 3.0TDI Quattro), установљено је да иста може упућивати на преферирање предмета набавке и то кроз техничку спецификацију тражене робе. Ово се огледа у томе да је уговорни орган и у поступку набавке возила више класе као услов поставио максималну просјечну потрошњу од свега 5,1л на 100 пређених километара.

Када је у питању набавка два возила средње класе (Golf 7 1.6 TDI), ревизија је такође дошла до података који индицирају преферирање набављене робе. Техничка

спецификација наводи тражену максималну просјечну потрошњу од 3,9 литара на 100 пређених километара, али и дужину возила која се мора кретати унутар вриједности од 4200–4400 милиметара. Комбиновано, тражене карактеристике може испунити само једно возило на тржишту. У погледу димензија, ревизији нису презентовани разлози зашто би предметна возила била искључиво унутар наведених вриједности.

Поред наведеног, ревизија је става да су предметна возила требала бити набављена путем једног поступка, а који би садржавао два лота.

Препоручујемо Министарству да код израде тендерске документације треба да има у виду стварне потребе у погледу особина тражене робе, те да у складу с тим креира техничку спецификацију.

7.2. Сервисирање, набавка резервних дијелова и гума за Audi A6

За набавку услуга сервисирања, набавку резервних дијелова, љетних и зимских гума за службено возило марке Audi A6 проведен је отворени поступак и закључен оквирни споразум у вриједности од 12.894 KM. Одлука о покретању поступка је донесена 03.03.2016. године, а обавјештење о набавци на порталу јавних набавки је извршено 22.04.2016. године, јер се по датом образложењу дуго чекало на сагласности на документацију. Оквирни споразум је закључен 09.07.2016. године на период од годину дана. Увидом у услуге фактурисане по новом уговору, уочено је да је фактурисан значајан дио резервних дијелова који нису уговорени, те да фактуре не носе датуме усклађене с радним налозима.

У оквиру набавке услуга сервисирања и резервних дијелова, укључена је и набавка четири зимске и четири љетне аутогуме, гдје поново истичемо да се могла размотрити и одвојена набавка истих у циљу веће конкуренције.

Тендерском документацијом је, између осталог, тражено да понуђач мора бити овлаштени сервисер за тражену марку возила и да располаже сервисом на подручју града Мостара. Одлуком о начину кориштења службених возила Министарства дефинисано је да се редовни технички прегледи, сервиси, поправке те замјене врше код овлашћеног сервисера с којим Министарство има закључен уговор.

Поново препоручујемо Министарству да више пажње посвети квалитетнијем планирању јавних набавки и садржају тендерске документације, да иста обезбјеђује правичну и активну конкуренцију на тржишту, а све у циљу обезбјеђења веће конкурентности и праћења реализације закључених уговора.

7.3. Набавка услуга одржавања информационог система финансијског управљања (ИСФУ) – основни модули

Процедура набавке услуга одржавања ИСФУ – основни модули је покренута почетком марта 2016. године и поништена јер добављачи нису задовољавали постављене услове у погледу техничке и професионалне способности. У поновљеној процедури набавке, 11.01.2017. године је извршено склапање оквирног споразума са процијењеном вриједношћу од 165.204 KM са ПДВ-ом, на период од три године, до 31.12.2019. године. Ради касног отпочињања процедуре јавних набавки те спорије реализације исте, најзначајнији информациони систем није био покривен уговором о одржавању у 2016. години, што је свакако представљало одређени ризик.

Препоручујемо Министарству да правовремено проводи процедуру набавке ове услуге како би ИСФУ систем стално био покривен уговором о одржавању.

7.4. Набавка додатних гаранција на компјутерску опрему

У 2015. години је покренуто, али није проведено, више процедура јавних набавки услуга продужења гаранције за сервере, storage и уређаје за заштиту система. Исте су покренуте и у 2016. години, а како су добављачи понудили услуге у износима који значајно превазилазе планирана средства процедуре су поништене. Након реструктурисања буџета поново су покренуте процедуре набавке, а уговори су закључени крајем децембра 2016. године. Констатујемо да дио виталне серверске и мрежне опреме више од годину дана није био покривен гаранцијом па је исто представљало ризик за функционисање информационог система. Неефикасност процедура јавних набавки значајно повећава ризик функционисања информационог система. Поред наведеног, издвајају се значајна средства за продужење гаранције. За два сервера током 2017. године истиче гаранција и иста се више неће моћи продужити. Такође је уочено да није урађена оптимизација система па није познат оптималан број сервера и серверске опреме за коју је потребно обезбиједити гаранцију да комплетан систем може радити стабилно.

Препоручујемо Министарству да изврши оптимизацију система и размотри опцију набавке серверске опреме са продуженом гаранцијом (нпр. пет година), ради смањења ризика функционалности система и постизања економичнијих рјешења. Такође сматрамо да треба правовремено реализовати набавку услуга гаранције за виталну опрему, све до момента набавке нове опреме и успоставе резервне локације. Опрему којој није могуће продужити гаранцију треба правовремено замијенити.

7.5. Набавке серверске опреме: Министарство је у 2015. години дјелимично реализовало набавку сервера и серверске опреме. Серверска опрема је стављена у функцију за потребе новог система обрачуна плата, а иста ће бити у пуној функцији када нови систем буде у продукцији. Опрема која због нереализације процедура јавних набавки није набављена у 2015. години, није предвиђена у плану буџета за 2016. годину, тако да потребна серверска опрема неће моћи бити набављена прије 2017. године, што представља ризик за непрекидно функционисање информационог система.

Препоручујемо Министарству да размотри могућност набавке неопходне серверске опреме те тако смањи ризике у пословању.

7.6. Набавке услуга за техничку подршку за одржавање Oracle лиценци

Министарство је раније обезбиједило мишљење Агенције за јавне набавке и изјаву фирме Oracle о ексклузивном праву о провођењу преговарачког поступка без објаве обавјештења.

Сектор за трезорско пословање је почетком септембра 2015. године покренуо иницијативу за набавку услуга за техничку подршку за одржавање Oracle лиценци за 2016. годину. Министарство је покренуло процедуру набавке која је једном поновљена јер добављач није доставио тражену документацију. Након обнављања, процедура је окончана 13.10.2016. године када је Министарство закључило уговор с изабраним добављачем у износу од 378.777 КМ с ПДВ-ом. Видљиво је да је процедура набавке путем преговарачког поступка трајала јако дуго. На овај начин Министарство је стекло

право да користи подршку за лиценце од 13.10. па до краја године, док за претходни период није могло користити подршку, иако уговорена услуга обухвата комплетну 2016. годину. Касно уговарање ове услуге, поред тога што је неисплативо, представља и одређен ризик јер систем функционише без подршке (у овом случају девет мјесеци).

За 2016. годину је, поред осталих Oracle лиценци, плаћено одржавање 1000 лиценци Oracle Internet Expenses модула и то ретроактивно за период од 9.12.2014. до 31.12.2016. године.

Министарство треба правовремено започети и окончати процедуру набавке ове услуге за 2017. годину, како би могли подршку користити кроз цијелу 2017. годину.

7.7. Услуга одржавања Oracle Internet Expenses модула

Оквирни споразум за набавку услуга одржавања Oracle Internet Expenses модула за обрачун благајничких трошкова у институцијама БиХ је закључен 3.2.2016. године у износу од 95.454 КМ са ПДВ-ом на период од двије године, до краја 2017. године. Овим је практично уговорена услуга одржавања и надоградње наведеног модула. По овом споразуму је реализована једна фактура у износу од 2.878 КМ са ПДВ-ом за услуге прилагођења модула пословним процесима Министарства. Модул је технички оспособљен за кориштење и спреман за пуштање у продукцију.

Имајући у виду комплетан процес имплементације овог модула и урађене анализе исплативости кориштења овог модула, поставља се питање стварних потреба за овом услугом јер се не зна да ли ће се овај систем дугорочно користити.

Мишљења смо да треба донијети правовремену одлуку о потреби вишегодишњег кориштења овог система како се не би стварали трошкови одржавања апликације и одржавања лиценци на системима који се не планирају користити.

Неефикасно провођење набавки за потребе управљања информационим системом има за посљедицу незакључивање или неправовремено закључивање уговора о одржавању, недостатак серверске опреме и недостатак подршке за лиценце, па самим тим представља значајан ризик за непрекидно пословање Министарства.

Мишљења смо да процедуре јавних набавки треба проводити знатно ефикасније у циљу правовременог закључивања и реализације уговора, нарочито у сегменту који се односи на виталне сегменте пословања.

8. Остало

Према финансијским извјештајима и Главној књизи укупна расположива донаторска средства с 31.12.2016. године износила су 367.669 КМ, а реализована су у износу од 278.998 КМ или 76%. Неутрошена средства пренесена у износу 88.671 КМ пренесена су у 2017. годину.

Реализовани издаци се односе на набавку сталних средстава у облику права за потребе пројекта *Информациони систем за управљање јавним дугом* (82.000 КМ) те на издатке настале приликом реализације пројекта *Техничка помоћ IPA TA FLCO БуХ (Adriatic IPA програм прекограничне сарадње 2007–2013)* који обухватају бруто плате запосленима на пројекту – дио који донатор признаје (144.142 КМ), накнаде пројектном особљу (10.640 КМ), путне трошкове (19.140 КМ), набавку материјала (7.350 КМ), издатке за текуће одржавање (175 КМ), уговорене услуге (6.092 КМ) те набавку опреме (12.095 КМ).

Програми се реализују у складу с правилима и процедурама које су дефинисане у уговорима са донаторима и интерним правилима и процедурама Министарства. С обзиром на то да је реализација средстава по захтјевима донатора предмет посебних/независних ревизија, наши поступци током обављања ревизије нису били умјерени на захтјеве постављене у донаторским уговорима.

8.1. ИТ ревизија

Сагледавајући функционалност и одржавање информационих система у Министарству, односно реализацију уговора који се односе на исте, констатујемо сљедеће:

Реализација уговора – имплементација Oracle Internet Expenses модул: Министарство је покренуло имплементацију Oracle Internet Expenses модула путем јавне набавке услуга имплементације кроз уговор који је био на снази до 31.3.2015. године, од када практично није било подршке овом модулу, све до закључења новог Оквирног споразума за одржавање почетком 2016. године. Министарство је извршило тестирање и пријем система за потребе Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података, након чега је, у складу с уговореним условима, реализована фактура у износу од 49.140 КМ с ПДВ-ом. Како Агенција није користила имплементирани модул, Министарство је одлучило да наведено рјешење прилагоди својим потребама. Прилагођење Oracle Internet Expenses модула за потребе Министарства је имплементирано кроз Оквирни споразум о одржавању. Модул је технички оспособљен за кориштење, али се још увијек не користи јер није усвојена Инструкција о примјени правила обрачуна исплате трошкова службених путовања у Министарству.

Министарство је, дакле, прво имплементирало систем, након чега је урадило анализу исплативости имплементације овог модула за све институције, које би се, зависно од модела лиценцирања истог, кретало између 500.000 и 700.000 КМ, што се показало као неисплативо. Потом је урадило анализу могућности увођења других рјешења за ове потребе и констатовало да би најекономичније рјешење које би задовољило потребе институција била имплементација благајничког пословања кроз обавезе према добављачима – АП помоћну књигу.

Мишљења смо да прије имплементације нових система треба радити анализе исплативости како не би имплементирали неекономична рјешења. Такође сматрамо да Министарство треба усвојити инструкцију о примјени правила

обрачуна исплате трошкова службених путовања, успоставити систем благајничког пословања и искористити 1000 набављених лиценци. У складу с резултатима анализе, треба имплементирати најекономичније рјешење благајничког пословања.

Програм ВКУ – Имплементација Софтвера за обрачун и исплату плата и накнада и управљање људским ресурсима за потребе Оружаних снага БиХ: Министарство је 5.4.2013. године закључило уговор с изабраним добављачем у вриједности од 1.185.559 КМ, на период од 24 мјесеца. Документ бр. 030 – Пресликавање пословних захтјева је усаглашен и потписан тек почетком јуна 2015. године, чиме је прихваћен и дефинисан обим посла. Због тога је потписан Анекс уговора према којем је нови систем требао ући у продукцију почетком 2016. године с подршком до краја 2016. године. Настављене су активности развоја, миграције података и тестирања на новом систему. У мају 2016. године је потписан документ о прихватању софтвера у тестном окружењу, након чега је, у складу са закљученим уговором, реализована фактура у износу од 272.668 КМ са ПДВ-ом. У јулу 2016. године је закључен нови Анекс који је на снази до краја 2017. године којим је усаглашено да се нови систем пусти у продукцију до 31.12.2016. године и да се омогући постпродукциона подршка корисницима система у трајању од годину дана. У току су финална подешавања система који није пуштен у продукцију.

Препоручујемо Министарству да, иако систем није имплементиран до краја 2016. године, омогући имплементацију функционалног система у периоду важења Анекса уговора тј. најкасније до краја 2017. године.

9. Коментари

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину у којима није било примједби које би имале утицаја на изнесене налазе и препоруке, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

**Руководилац Одјељења и вођа тима
за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор, с.р.

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Ивона Козар, ревизор, с.р.

Садмир Тескереџић, правник, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор, 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 финансија и трезора БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,314,000	-200,000	7,114,000	6,274,430	88
Бруто плате и накнаде	4,804,000		4,804,000	4,513,111	94
Накнаде трошкова запослених	682,000		682,000	564,533	83
Путни трошкови	190,000		190,000	182,851	96
Издаци телефонских и пошт. услуга	107,000		107,000	71,325	67
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	0
Набавка материјала	80,000		80,000	50,167	63
Издаци за усл. превоза и горива	45,000		45,000	39,374	87
Унајмљивање имовине и опреме	5,000		5,000	2,898	58
Издаци за текуће одржавање	947,000		947,000	668,963	71
Издаци за осигурање	25,000	-8,000	17,000	8,977	53
Уговорене и друге посебне услуге	429,000	-192,000	237,000	172,231	73

2. Капитални издаци	702,000	-350,000	352,000	238,820	68
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	00	0
Набавка опреме	487,000	-249,000	238,000	227,071	95
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Набавка сталних средстава у облику права	215,000	-101,000	114,000	11,749	10
Реконструкција и инвест. одржавање			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	1,230,988	1,230,988	272,669	22
Пројекат проширења и унапређења ИСФУ	0	569,988	569,988	272,669	48
Пројекат обезбјеђења наставка пословања система након пада узрокованог катастрофом – успостављање ДР плана	0	550,000	550,000	0	0
Пројекат успостављање ДР плана – суфинансирање IPA	0	111,000	111,000	0	0

5. Новчане донације	0	367,669	367,669	278,998	76
ППН 0401310 – Информациони системи за управљањем јавним дугом	0	111,880	111,880	82,000	73
ППН 0401350 – Развој софтвера за праћење извјештавања о потписаним међународним уговорима	0	41,216	41,216	0	
ППН 0401370 – Техничка подршка – пројекат TA FLCO	0	214,573	214,573	196,998	92
Укупно (1+2+3+4+5)	8,016,000	1,048,657	9,064,657	7,064,917	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

Министар:
Вјекослав Беванда

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство финансија и трезора БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	54,549	20,741	38
Новчана средства	14,328	17,973	125
Краткорочна потраживања	35,757	2,768	8
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	4,464		0
2. Стална средства	1,486,341	1,200,465	81
Стална средства	4,513,914	4,617,183	102
Исправка вриједности	3,027,573	3,416,718	113
Неотписана вриједност сталних средстава	1,486,341	1,200,465	81
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1,540,890	1,221,206	79

3. Краткорочне обавезе и разграничења	712,103	703,119	99
Краткорочне текуће обавезе	145,902	147,847	101
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	457,982	450,584	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	108,219	104,688	97
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1,486,341	1,200,465	81
Извори средстава	1,486,341	1,200,465	81
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2,198,444	1,903,584	87
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 27.02. 2017. године.

Министар:
Вјекослав Беванда

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 финансија и трезора Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи 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 с 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 2.3.2017. године

Министар:

Вјекослав Беванда