



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.03.19.

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1428	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

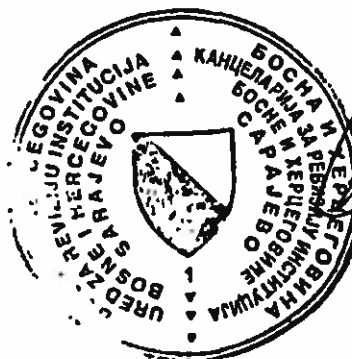
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za evropske Integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

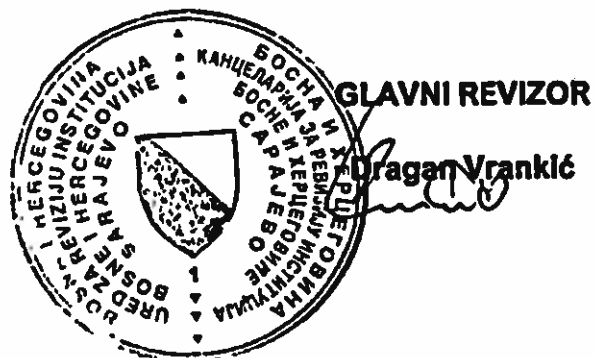
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
ZA 2018. GODINU*



OPŠTINA REVIZIJSKE INSTITUCIJE BiH
POSREDOVANJE UZ VARNOST I KONTROLU
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.aio.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-796/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija	11
4.	BUDŽET	12
4.1	Program rada i izvještaj o radu	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Bilans stanja	14
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	15
6.1	Servisiranje i nabavka rezervnih dijelova za službena vozila	16
6.2	Nabavka dodatnih garancija na kompjutersku opremu:	16
6.3	Nabavka kompjuterske opreme	16
6.4	Nabavka usluga održavanja COIP sistema	17
6.5	Nabavka sistema za upravljanje dokumentima	17
7.	OSTALO	18
7.1	IT revizija	18
8.	KOMENTARI	19
	PRILOZI	19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- U određenim slučajevima postoje zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i **Ministarstva** u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika (tačka 4.1. Izvještaja);
- Interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).
- Slabosti vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabavki i realizacije ugovora (tačka 6. Izvještaja)

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstvo** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima i na nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Poduzimaju se aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima.		○	
Jedinica interne revizije je u skladu sa planom prioriteta obavlja internu reviziju za institucije za koje je nadležna.	●		
Donesena je odluka o rezervnoj lokaciji DR plana i na osnovu provedene procedure nabavke zaključen ugovor o nabavci neophodne opreme koji će biti realizovan u 2019. godini		○	
Ministarstvo je poduzelo korake u cilju definisanja upotrebe službenih vozila datih na korištenje kontinuirano 24 sata.	●		

Ministarstvo je popis imovine i obaveza izvršilo u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast	●		
Ministarstvo je zaključilo Sporazum o korištenju server sale na rezervnoj lokaciji radi postizanja željenih funkcionalnosti IS.	●		
Prilikom nabavke hardverskih kapaciteta vršena je nabavka kompjuterske opreme sa produženom garancijom	●		
Ministarstvo je pravovremeno započelo i okončalo proceduru nabavke usluge za tehničku podršku održavanja Oracle i COIP licenci za 2019. godinu	●		
Ministarstvo je uspostavilo funkcionalnost blagajničkog poslovanja.	●		
Ministarstvo je u revidiranim procedurama nabavke usaglasilo naziv predmeta nabavke sa suštinom stvarne nabavke.	●		
Unaprijeđeno je upravljanje stalnim sredstvima u skladu sa realnim potrebama.	●		
Provode se određene aktivnosti na optimizaciji sistema i smanjenju troškova za usluge dodatnih garancija za kompjutersku opremu		○	
Nabavljena je oprema i licence za optimizovano tehničko rješenje ali nije izvršena implementacija.		○	
Ministarstvo radi na unapređenju procesa praćenja realizacije zaključenih ugovora.		○	
Procijenjena vrijednost nabavke ne potkrepljuje se odgovarajućom analizom niti se dokumentuje u cilju racionalizacije troškova.			●
Ministarstvo nije razmotrilo opciju zaključenja okvirnog sporazuma na period duži od godine dana za održavanje sistema koji će se koristiti dvije ili više godina (sistem COIP).			●
Ministarstvo nije radilo analizu i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju izbora bolje platforme za obračun i isplatu plata zaposlenima u institucijama BiH			●

U tekućoj godini nije vršena nabavka vozila, te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke biti moguća u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ministarstva definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj 01-02-3-1203-1/18 od 29.1.2018. godine) koji je usvojio Savjet ministara BiH 18.1.2018. godine, kojim su predviđena ukupno 235 zaposlena, 13 osnovnih organizacionih jedinica i 28 unutrašnjih organizacionih jedinica (odsjeka). Dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 26.9.2018. godine formirana je još jedna organizaciona jedinica u Ministarstvu, Odjeljenje za koordinaciju godišnjeg planiranja rada i finansijsko upravljanje i kontrolu u kojem su sistematizovana tri radna mjesta.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je u toku 2018. godine aktivno radilo na aktivnostima uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Radna grupa za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole izradila je mapu poslovnih procesa sa opisima procesa, identifikovala i procijenila rizike te sačinila registar rizika na nivou osnovnih organizacionih jedinica. U toku su aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i utvrđivanju rizika za dva odsjeka te procesa koji su zajednički za više organizacionih jedinica i uspostavljanje registra rizika na nivou Ministarstva. U narednom periodu je planirano donošenje strategije upravljanja rizicima. Ministarstvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina te kontinuirano ažurira postojeće i donosi nove.

Ministarstvo je dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) u kojem su navedene aktivnosti i mjere koje se planiraju provesti u narednom periodu na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti koje će dovesti do konačnog uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima te efikasnog upravljanja utvrđenim rizicima.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, predviđeno je da jedinicu interne revizije čini rukovodilac interne revizije i tri interna revizora koji trebaju obavljati reviziju kod 15 institucija BiH: Ministarstvo finansija i trezora, Agencija za državnu službu, Agencija za javne nabavke, Agencija za osiguranje, Agencija za statistiku, Arhiv, Generalni sekretarijat Vijeća ministara, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje, Ured koordinatora za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

reformu javne uprave, Memorijalni centar Srebrenica-Potočari, Odbor državne službe za žalbe, Ured za zakonodavstvo, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva i Predsjedništvo BiH. U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije za 2018. godinu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.159.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 6.825.024 KM.

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta (14.03. i 20.08.), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 80.450 KM (povećani su izdaci za ugovorene i druge usluge za 48.000 KM, nabavka ostalih stalnih sredstava za 32.450 KM, a smanjeni putni troškovi (38.000 KM) izdaci za tekuće održavanje (10.000 KM) i izdaci za nabavku opreme (32.450 KM).

Ukupno realizovani izdaci na 31.12.2018. godine iznose 6.825.024 KM što je izvršenje od 72 % u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Ukupno realizovani tekući izdaci na 31.12.2018. godine iznose 6.404.415 KM što je izvršenje od 87 % u odnosu na budžetska sredstva. Izvršenje na kapitalnim izdacima iznosi 278.160 KM ili 93%. Sredstva donacija su realizovana u iznosu od 133.089 KM ili 38%, dok su raspoloživa VKU iznosila 1.489.651 KM a realizovana u iznosu od 9.360 KM ili 0,63%.

Značajnije razlike niskog izvršenja u odnosu na planirano su na pozicijama sredstava od donacija i višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Neefikasnu realizaciju odobrenih projekata najvećim dijelom čine nerealizovana sredstva odobrena za projekat *Osiguranje nastavka poslovanja IT sistema nakon pada uzrokovano katastrofom – uspostavljanje DR plana* u iznosu od 1.465.000 KM. Naime, u 2018. godini Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o rezervnoj lokaciji te je provedena procedura nabavke opreme za koju je zaključen ugovor u 2019. godini. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.480.291 KM su prenesena u 2019. godinu.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 27.12.2017. (datum protokola 28.12.2017. godine) i isti je dio programa rada Vijeća ministara. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 28.03.2019. godine i usvojen 04.04.2019. godine.

Prilikom procesa revizije kod budžetskih korisnika prethodne godine, ali i u 2018. godini konstatovano je da u određenim slučajevima postoje zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Ministarstva u pogledu davanja mišljenja na akte budžetskih korisnika (npr. mišljenja na prijedloge odluka za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja, na zahtjeve za zapošljavanje, pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i druge specifične pravilnike i odluke iz nadležnosti institucija za koje je potrebno mišljenja Ministarstva). U pojedinim slučajevima zbog izostanka mišljenja Ministarstva prijedlozi i zahtjevi budžetskih korisnika BiH nisu razmatrani na sjednicama Vijeća ministara BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Smatramo da ovakva praksa obrade zahtjeva budžetskih korisnika i izostanak blagovremenog odgovora nije prihvatljiva i u skladu sa članom 33. poslovnika o radu Vijeća ministara BiH i može imati negativne posljedice po budžetska sredstva te druge eventualne posljedice.

U skladu sa članom 33. Poslovnika o radu Savjeta ministara definisan je vremenski rok za davanje mišljenja Ureda za zakonodavstvo, ministarstava i drugih tijela po kojem su navedena tijela dužna da daju svoje mišljenje obrađivaču najkasnije u roku od deset dana od dana prijema materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba hitno zauzeti stav, organi su dužni dati mišljenje odmah.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno da preispita dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika kako u cilju potpunog izvršenja dodijeljenih nadležnosti, tako i zbog svih negativnih posljedica koje izostanak postupanja Ministarstva ima na određenu oblast koja je obuhvaćena tim aktima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.825.024 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 2.683.178 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.638.358 KM), naknade zaposlenih (618.374 KM), izdatke za tekuće održavanje (686.220 KM), ugovorene i druge usluge (150.114 KM), putne troškove (139.308 KM) te izdatke za upotrebu i održavanje vozila (104.109 KM).

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 278.160 KM i odnose se na nabavku opreme (240.108 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava - nabavka softvera (38.052 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Izdaci za upotrebu i održavanje vozila: Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 104.109 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (43.798 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (40.743 KM), auto-gume (7.948 KM) itd.

Prema Pravilniku Savjeta ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam vozila. Ministarstvo trenutno raspolaže sa šest službenih vozila od kojih je za četiri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18

Utvrđeno je da se u Ministarstvu vode evidencije o korištenju i održavanju službenih vozila. Pregledom istih uočeni su relativno visoki troškovi materijala i usluga za održavanje vozila koje se koristi za prevoz ministra a koji iznose 31.608 KM u 2018. godini.

Takođe, za nabavku auto-guma za navedeno vozilo je u istom periodu utrošeno 3.160 KM. Visoki troškovi održavanja vozila u Ministarstvu obrazlažu velikom pređenom kilometražom (160.805 km) kao i sigurnosnim razlozima. Djelimično uvažavajući navedena obrazloženja, ipak smatramo da je potrebno dodatno analizirati uzroke visokih troškova održavanja vozila.

Postupcima revizije je, uvidom u radne naloge dobavljača i ugovore kao i ostalu dokumentaciju koja prati stvaranje obaveza, u dva slučaja uočen vremenski nesklad koji upućuje na retroaktivno zaključivanje ugovora. Naime, prema radnim nalogima, datum prijema vozila na servis je 21.4.2018. godine i 27.4.2018. godine, okvirni sporazum je zaključen 11.6.2018. godine, zahtjev za servis nosi datum 18.6.2018. godine, narudžbenice i pojedinačni ugovori 25.6.2018. godine a datum računa je 27.6.2018. godine. Iako u Ministarstvu to obrazlažu time što je vozilu na kojem je bilo neophodno izvršiti servis istekao garantni rok a novi ugovor još uvijek nije bio zaključen, takvu praksu smatramo neprihvatljivom.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Ministarstvu da se ugovori o nabavci ne zaključuju retroaktivno te da se vodi računa o racionalnom korištenju sredstava vezano za servis vozila i nabavku guma za iste.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.507.257 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.449.731 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.478.721 KM), obaveze prema dobavljačima (245.903 KM), obaveze prema zaposlenima za plate i naknade za decembar 2018. godine (438.950 KM) i kratkoročna razgraničenja (286.157 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu utvrđena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, u Ministarstvu je planirano 173 zaposlenih a to je i broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu⁶. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 163. Od tog broja, 147 je zaposleno na neodređeno vrijeme a 16 na određeno vrijeme/mandat od čega je 10 imenovanih lica na mandatni period, dva zaposlenika na određeno vrijeme na poslovima vezanim za mandat izabranih funkcionera, jedan državni službenik na određeno vrijeme te tri pripravnika. Jedan zaposleni se nalazi na neplaćenom odsustvu s tim što ulazi u ukupan broj zaposlenih.

⁶ Službeni glasnik BiH broj: 8/18

Ministarstvo je izvršilo prijem sedam državnih službenika na neodređeno vrijeme te četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Pored toga, na određeno vrijeme je tokom godine primljen jedan državni službenik, četiri zaposlenika i tri pripravnika. U istom periodu, za 19 zaposlenih je prestao radni odnos po raznim osnovama.

U posmatranom periodu, izvršeno je 26 unapređenja državnih službenika nakon prethodno provedenog internog konkursa te dva unapređenja zaposlenika prema Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH⁷. Pored toga, u Ministarstvu je izvršen interni premještaj za 48 zaposlenih. Od tog broja, 46 zaposlenih je interno premješteno radi usklađivanja naziva unutrašnje i osnovne organizacijske jedinice i radnih mjesta sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu, jedan državnih službenik je premješten sa mjesta stručnog savjetnika na mjesto internog revizora a izvršen je i jedan interni premještaj državnog službenika za vrijeme probnog rada, nakon čega je aktivirana rezervna lista i primljen jedan državni službenik. Shodno odredbama člana 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁸ probni rad traje godinu dana od dana postavljenja državnog službenika i sastoji se od perioda uvođenja u posao i perioda obavljanja dužnosti, a ocjena probnog rada se daje na kraju perioda tj. nakon isteka godine dana. Navedeno upućuje da lica na probnom radu ne mogu dobiti ocjenu svog rada prije isteka godine dana kada se u slučaju zadovoljavajuće ocjene vrši potvrđivanje državnog službenika. S obzirom na to da je interni premještaj izvršen u toku probnog rada isto za posljedicu ima neusklađenost sa propisima koji regulišu ovu oblast.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno prilikom internog premještanja i zapošljavanja državnih službenika u svim slučajevima poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je sačinilo Plan nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, i isti je imao tri izmjene. Izmjenama plana nabavki u pojedinim slučajevima izvršeno je: objedinjavanje pojedinačnih procedura u jedan postupak, izmjene okvirnog datuma pokretanja, planirane su nove procedure, dok će se određeni planirani postupci provoditi po potrebi ili se neće provoditi jer ne postoji potreba za istim. Ministarstvo ima imenovanu stalnu Komisiju za javne nabavke.

Uvidom u raspoložive informacije može se zaključiti da se najvećim dijelom poštuje planirana dinamika realizacije plana nabavki gdje se odluke o pokretanju postupka donose po planu nabavki, te da su konstatovana određena unaprijeđenja vezano za realizaciju planiranih nabavki.

Po prezentiranim informacijama Ministarstvo je u toku 2018.godine provelo 53 postupka javnih nabavki i zaključilo ugovore i okvirne sporazume u vrijednosti od 3.370.133 KM. Provedeno je 7 otvorenih postupaka, 21 konkurentski, tri pregovaračka bez objave obavještenja o nabavci, tri objave za Aneks II dio B i dva postupka primjenom izuzeća od ZJN koja se odnose na zakup. Ostale nabavke su provedene direktnim sporazumom. Zaključena su 44 ugovora vrijednosti od 2.953.219 KM i 23 okvirna sporazuma ukupne vrijednosti 391.578 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH broj: 19/12 i 49/13

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 12/02, 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

6.1 Servisiranje i nabavka rezervnih dijelova za službena vozila

Ministarstvo je donijelo Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke za nabavku usluga servisiranja i nabavku rezervnih dijelova za službeno vozilo, dana 06.04.2018. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 24.786 KM bez PDV-a. Do krajnjeg roka utvrđenog u tenderskoj dokumentaciji dostavljena je jedna ponuda ponuđača M.R.M export - import d.o.o. Ljubuški u iznosu od 17.598 KM bez PDV-a. Okvirni sporazum je dodijeljen ovom ponuđaču. Ugovorena je cijena sata održavanja od 50 KM bez PDV-a i određen broj rezervnih dijelova predviđenih tenderskom dokumentacijom.

Tenderskom dokumentacijom je definisano da izabrani ponuđač treba biti ovlašten servisier za traženu marku vozila. Izmijenjenom tenderskom dokumentacijom definisano je da je mjesto pružanja usluga i održavanja službenih vozila Mostar.

PREPORUKA 5

Uzimajući u obzir činjenicu da je u predviđenom roku pristigla samo jedna ponuda i dalje se preporučuje Ministarstvu da posveti više pažnje kvalitetnijem planiranju javnih nabavki i sadržaju tenderske dokumentacije u cilju osiguranja veće konkurentnosti.

6.2 Nabavka dodatnih garancija na kompjutersku opremu:

Ugovor za uslugu produženja garancije za servere u iznosu od 84.936 KM sa PDV-om je zaključen krajem decembra 2018. godine. Sva vitalna oprema je pokrivena garancijom do kraja 2019. godine čime su smanjeni rizici obezbjeđenja neprekidnog poslovanja. Još uvijek nije urađena optimizacija sistema pa nije poznat optimalan broj servera i dodatne serverske opreme za koju je potrebno osigurati garanciju. Optimizacija sistema je predmet procedure nabavke i implementacije rezervne lokacije za koju su (kroz VKU) osigurana sredstva. U cilju smanjenja ovih troškova okončana je procedura nabavke disk storage uređaja s produženom garancijom. I dalje se planiraju i izdvajaju značajna sredstva za produženje garancije za servere, koja su u 2018. godini bila za oko 10.000 KM veća u odnosu na prethodnu godinu.

PREPORUKA 6

Potrebno je provesti aktivnosti na optimizaciji sistema i smanjenju troškova za usluge dodatnih garancija za kompjutersku opremu.

6.3 Nabavka kompjuterske opreme

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak nabavke disk storage i softvera za replikaciju procijenjene vrijednosti 188.034 KM bez PDV-a. Dvadeset ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda dostavljene su dvije ponude. Jedna ponuda nije zadovoljavala tehničke karakteristike dok je druga ocijenjena kao kvalifikovana. Postupak javne nabavke nije ponavljan i nije bilo žalbi ponuđača u postupku. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 187.920 KM bez PDV-a.

Iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke je definisan na osnovu usmenih konsultacija sa distributerima. Revizija se nije mogla uvjeriti u postojanje dobrog pisanog obrazloženja u segmentu koji se odnosi na iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke. Elementi tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani na način da omogućavaju aktivnu konkurenciju. U dijelu koji se odnosi na nabavku nove opreme, u tehničkoj specifikaciji nisu uočeni elementi koji bi upućivali na favorizovanje ili eliminaciju određenih ponuđača. Za

opremu je tražena garancija od 60 mjeseci što je u skladu sa preporukama revizije. Faktura odgovara uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovoru u pogledu ugovorenih cijena, rokova isporuke, uslova i rokova plaćanja.

PREPORUKA 7

Potrebno je sačinjavati pisane analize koje će potkrijepiti procijenjenu vrijednost nabavki.

Donesena je Odluka kojom je definisana geografska rezervna lokacija. Sporazum o korištenju server sale na rezervnoj lokaciji (Regionalni centar UIO Mostar) je potpisan 23.10.2018. godine čime su stvoreni formalni preduslovi za nastavak aktivnosti na izgradnji rezervne lokacije, a time i na optimizaciji garancija na kompjutersku opremu. Pored navedenog urađena je analiza i kreiran prijedlog budućeg optimizovanog rješenja rezervne lokacije. U toku je priprema i potpisivanje dokumenta okvirnog posla sa ponuđačima nakon čega će biti poznato vrijeme početka korištenja rezervne lokacije a time i upotrebe nabavljene opreme i opreme koja se nabavlja za potrebe rezervne lokacije.

PREPORUKA 8

Ministarstvo bi trebalo izvršiti što skorije aktiviranje nabavljene opreme te implementirati optimizovano tehničko rješenje i tako obezbijediti funkcionalan sistem i povoljnije usluge održavanja.

6.4 Nabavka usluga održavanja COIP sistema

Okvirni sporazum za pružanje usluga podrške održavanja centralnog informacionog sistema za obračun plata i naknada-COIP zaključen je 25.8.2017. godine sa periodom važenja od 20.9.2017. godine do 31.12.2018. godine u vrijednosti od 27.541 KM sa PDV-om. Planirana je procedura nabavke u ovoj godini, bez suštinskih izmjena.

Okvirni sporazum za pružanje usluga podrške održavanja COIP sistema zaključen je 6.9.2018. godine sa periodom važenja od 1.1.2019. godine do 31.12.2019. godine u vrijednosti od 19.471 KM sa PDV-om.

PREPORUKA 9

Ministarstvo bi trebalo razmotriti opciju zaključenja okvirnog sporazuma na period duži od godine dana za sisteme koji će se koristiti dvije ili više godina.

6.5 Nabavka sistema za upravljanje dokumentima

Ugovor za nabavku i implementaciju programskog rješenja za vođenje elektronskog kancelarijskog poslovanja Ministarstva je dodijeljen konzorcijumu 'eVision informacioni sistemi d.o.o Zagreb i Teamwork d.o.o Mostar' (vrijednost ugovora 53.853 KM zaključen 15.12.2017. godine).

Ugovorom je definisano da se dobavljač obavezuje da će isporučiti licence programskog paketa i izvršiti implementaciju elektronskog kancelarijskog poslovanja prema utvrđenim tehničkim karakteristikama i uslovima sadržanim u tenderskoj dokumentaciji, u roku do 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Kompletan realizacija ugovora još uvijek nije izvršena. Veliko kašnjenje u realizaciji obrazloženo je nedovoljnim poznavanjem kancelarijskog poslovanja institucija BiH od strane ponuđača, kao i u velikom broju zahtjeva koje je implementator trebao doraditi. Nakon testiranja sistema zapisnikom iz aprila 2019. godine su konstatovani nedostaci

koje treba otkloniti. Izvođač se obavezao da će u narednom periodu sve pobrojane nedostatke otkloniti. Pored toga ponuđač je dostavio garanciju za dobro izvršenje posla u visini 10% od ukupne vrijednosti Ugovora, a koja vrijedi do 24.7.2019. godine.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba obezbijediti adekvatnu realizaciju zaključenih ugovora, te u slučajevima kašnjenja aktivirati zaštitne mjere.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Sagledavajući funkcionalnost i održavanje informacionih sistema u Ministarstvu, odnosno realizaciju ugovora koji se odnose na iste, konstatujemo sljedeće:

Realizacija bezgotovinskog/blagajničkog poslovanja: Ministarstvo putem implementirane funkcionalnosti za bezgotovinske transakcije u ISFU vrši prenos sredstava na transakcione račune zaposlenih. Ova funkcionalnost se takođe koristi i za obračun putnih troškova koji se isplaćuju putem ovog sistema. Pored putnih troškova, vrši se i refundacija drugih sitnih troškova.

Sve institucije predviđene dinamičkim planom povezivanja, izuzev Ministarstva odbrane, koriste ovaj sistem. Ministarstvo odbrane zbog kompleksne organizacije još uvijek nije utvrdilo način korištenja ovog sistema. Obuka je izvršena za sve institucije.

PREPORUKA 11

Potrebno je u saradnji sa Ministarstvom odbrane BiH omogućiti uspostavu sistema blagajničkog poslovanja u tom ministarstvu.

Program VKU – Implementacija Softvera za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH: Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM. Softver radi u produkcionom okruženju od sredine 2017. godine. Zapisnik o prihvatanju posljednje (post produkcione) faze projekta potpisan je 30.5.2018.godine nakon čega je Ministarstvo uplatilo još jednu tranšu u iznosu od 9.360 sa PDV-om. Ministarstvo nije radilo analizu i poređenje rada ovog sistema sa sistemom centralizovanog obračuna i isplate plata za državne službenike i zaposlenike u institucijama BiH (COIP).

PREPORUKA 12

Ministarstvo treba uraditi analizu i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju izbora bolje platforme za obračun i isplatu plata zaposlenima u institucijama BiH.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. Pažljivo smo razmotrili dostavljene komentare i konstatovali da isti uglavnom predstavljaju poznata obrazloženja i činjenice s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka. S tim u vezi, nismo mogli prihvatiti komentare osim tehničke greške koja je ispravljena u konačnom tekstu izvještaja. Detaljna obrazloženja data su u našem Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju i vođa tima**

Munevera Bačić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Natasa Avdalović, viši revizor

Seida Kapo, revizor

Srdan Krajišnik, revizor

Željko Čavar, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

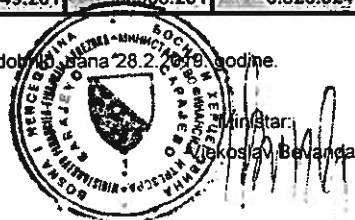
Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Dobroren budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.369.000	0	7.369.000	6.404.415	87
Bruto plaće i naknade	4.831.000		4.831.000	4.638.358	96
Naknade troškova zaposlenih	731.000		731.000	618.374	85
Putni troškovi	248.000	-38.000	210.000	139.308	66
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	110.000		110.000	75.337	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	71.000		71.000	41.536	59
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	53.000		53.000	47.562	90
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	3.520	70
Izdaci za tekuće održavanje	1.111.000	-10.000	1.101.000	686.220	62
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	4.086	51
Ugovorene i druge posebne usluge	201.000	48.000	249.000	150.114	60
2. Kapitalni izdaci	300.000	0	300.000	278.160	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	275.000	-32.450	242.550	240.108	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25.000	32.450	57.450	38.052	66
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	490.000	999.651	1.489.651	9.360	1
Projekat proširenja i unapređenja ISFU		24.651	24.651	9.360	38
Projekat osiguranja nastavka poslovanja sustava nakon pada uzrokovanog katastrofom- uspostavljanje DR plana	490.000	864.000	1.354.000	0	0
Projekat uspostavljanje DR plana- sufinanciranje IPA		111.000	111.000	0	0
5. Novčane donacije	0	349.550	349.550	133.089	38
PPN 0401310- Informacioni sistemi za upravljanjem javnim dugom		29.880	29.880	0	0
PPN 0401350- Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima		41.216	41.216	0	0
PPN 0401450 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		196.835	196.835	74.186	38
PPN 0401460 - IPA Program prekogranične suradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA- ME298		81.619	81.619	58.903	72
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	8.159.000	1.349.201	9.508.201	6.825.024	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrio dana 28.2.2019. godine.

Ministar:
Draško Bevanđa



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	28.536	25.945	110
Novčana sredstva		0	
Kratkoročna potraživanja	28.536	25.945	110
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.478.721	1.508.878	98
Stalna sredstva	6.127.278	5.542.867	111
Ispravka vrijednosti	4.648.557	4.033.989	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.478.721	1.508.878	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.607.257	1.534.823	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	971.010	1.022.064	95
Kratkoročne tekuće obaveze	245.903	45.617	539
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	438.950	440.486	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	286.157	535.961	53
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.478.721	1.508.878	98
Izvori sredstava	1.478.721	1.508.878	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.449.731	2.530.942	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.2. 2019. godine



Ministar
Jekoslav Bevanđa

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Ministarstvo**) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.05.2019. godine


Ministar
Bekoslav Bevanda

