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

IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, juli 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 3

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7

1. Uvod 7

2. Realizacija ranijih preporuka 7

3. Sistem internih kontrola 8

4. Budžet i izvještavanje 9

5. Izvršenje budžeta 10

6. Bilans stanja 13

7. Javne nabavke 13

8. Ostalo 17

9. Komentari 19

Prilozi 19

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

[1] U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva 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 sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti[2]. Pored navedene 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 kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva za 2016. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u izvještajima Ministarstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);
- slabosti IT sistema (tačka 8.1. Izvještaja);
- neefikasno i neekonomično korištenje službenih vozila (tačka 5.4. Izvještaja).

Sarajevo, 05.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine[3] i počelo je sa radom 2002. godine. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: planiranje i upravljanje dugom Bosne i Hercegovine, izvršavanje međunarodnih finansijskih obaveza, pripremu budžeta BiH i završnog računa BiH, izvršavanje budžeta BiH i staranje o finansiranju institucija BiH, principe porezne politike, taksi i propisa, upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći BiH, osim dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije, razvoj, rukovođenje i koordinaciju interne revizije u institucijama BiH i sl.

Prema važećim propisima, radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u Ministarstvu.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. U cilju realizacije ranijih preporuka za 2015. godinu, Ministarstvo je sačinilo Akcioni plan. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

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

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U toku su aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.
- U toku su aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.
- U toku je analiza potreba nabavki usluga održavanja Oracle Internet Expenses modula za obračun blagajničkih troškova u institucijama BiH.
- Broj osoba angažovanih po osnovu ugovora o djelu smanjen je na jednu.
- Urađena je analiza mogućnosti uvođenja softverskog rješenja za obračun blagajničkog poslovanja u institucijama BiH, ali nije donesena odluka o daljem postupanju.

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

- U toku je implementacija softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH.
- Ministarstvo preduzima određene aktivnosti na boljem planiranju budžeta na realnim osnovama, vodeći računa da isti ima uticaja na planirane procedure i realizaciju plana nabavki.

2.3. Nerealizovane preporuke

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

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. Iako Ministarstvo kontinuirano radi na unapređenju sistema internih kontrola (npr. donesena su određena pravila potrošnje i definisana pravila i procedure za značajnije procese poslovanja i sl.) i dalje se uočavaju određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola te postoji prostor za poboljšanje i nadogradnju istog. Slabosti se odnose na planiranje i izvršenje budžeta, neefikasnost javnih nabavki te implementaciju informacionog sistema.

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 23.02.2017. godine. Ministarstvo nije donijelo Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema internih kontrola u skladu sa zaključcima Vijeća ministara BiH. U izvještaju je navedeno da se na kolegiju ne raspravlja o srednjoročnim ciljevima, postignutim rezultatima, ključnim rizicima, uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, da nema formalno uređene procedure izvještavanja o realizaciji ciljeva, programa i projekata, da su u toku aktivnosti na uspostavi registra rizika, da još uvijek nisu utvrđeni rizici koji mogu uticati na srednjoročne ciljeve, ciljeve programa i aktivnosti, ciljeve ključnih poslovnih procesa, kao i da se ne provode naknadni kontrolni postupci.

Imajući u vidu ulogu Ministarstva kod uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole na nivou institucija BiH, preporučujemo da se, u skladu s propisima, bez odlaganja dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole Ministarstva, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Organizacija i rukovođenje: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu u primjeni je od marta 2010. godine (u decembru 2013. godine izvršena je izmjena u dijelu koji se odnosi na status i broj zaposlenih u Jedinici interne revizije). Istim su sistematizovana radna mjesta za 237 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 165 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 173 zaposlenih. Institucije BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[4]). Iako su po ovom pitanju provedene određene aktivnosti kako unutar Ministarstva tako i u komunikaciji sa Ministarstvom pravde, iste još uvijek nisu okončane.

Imajući u vidu važnost i značaj uspostavljanja adekvatne i efikasne organizacione strukture, preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti u vezi s donošenjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu s definisanim principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Interna revizija: Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uspostavljena je Centralna jedinica za internu reviziju kao osnovna organizaciona jedinica (u okviru koje su predviđena četiri radna mjesta), čijim radom rukovodi rukovodilac sa statusom rukovodećeg državnog službenika koji za svoj rad odgovara ministru. Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH[5] i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH[6], Centralna jedinica interne revizije Ministarstva je nadležna za obavljanje funkcije interne revizije i za 14 drugih budžetskih korisnika. U 2016. godini Centralna jedinica za internu reviziju je izvršila 32 interne revizije od kojih su tri revizije obavljene u Ministarstvu.

4. Budžet i izvještavanje

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

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

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

U toku godine, Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda u ukupnom iznosu od 9.000 KM. Treća značajnija promjena strukture budžeta izvršena je na osnovu Odluke Vijeća

[4] Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15
[5] Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12
[6] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

ministara[7] o odobravanju Višegodišnjeg projekta – Projekt osiguranja nastavka poslovanja sistema nakon pada uzrokovanog katastrofom – uspostavljanje DR plana (u daljem tekstu DR plan) u iznosu od 661.000 KM[8]. U skladu s tim, izvršen je prijenos odobrenih sredstava u 2016. godinu na projekat DR plan, u ukupnom iznosu od 550.000 KM iz budžeta Ministarstva i iz sredstava za sufinansiranje IPA projekata u iznosu od 111.000 KM. Sredstva su u cijelosti prenesena u 2017. godinu.

Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je VM BiH.

5. Izvršenje budžeta

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

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

5.1. Bruto plaće

Od ukupnog iznosa bruto plaća i naknada, dio bruto plaća knjižen je na Projekt posebne namjene Tehnička podrška – projekt TA FLCO u iznosu od 144.142 KM. Prosječan broj zaposlenih na bazi kojeg su isplaćene bruto plaće i naknade iznosi 165. U toku 2016. godine radni odnos je zasnovalo ukupno pet osoba, od čega jedna osoba na neodređeno vrijeme i četiri osobe na određeno vrijeme u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH. U skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH[9] unaprijeđen je jedan državni službenik. Ministarstvo je u izvještajnom periodu napustilo pet osoba po raznim osnovama.

5.2. Naknade troškova zaposlenih

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

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

[8] Službeni glasnik BiH, broj 2/17

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

5.3. Putni troškovi

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

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

Ponovo skrećemo pažnju na to da za sva službena putovanja treba – shodno važećim propisima – biti naznačena svrha, odnosno razlozi putovanja, čime bi se osigurala usaglašenost evidencija o prisustvu na poslu sa službenim putovanjima.

5.4. Izdaci za upotrebu vozila

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

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

Uvidom u dokumentaciju, vezano za upotrebu (korištenje i održavanje) službenih vozila za testirani uzorak, ponovo smo konstatovali: da postoji neusaglašenost putnih naloga za vozilo i naloga za službeno putovanje vozača, da se za vozilo ministra, Audi A6, u putnim nalozima ne upisuje prijeđeni put u za to predviđenoj koloni, narudžbenice se prave retroaktivno, da fakture za nabavku materijala i usluga za održavanje vozila ne nose datume kada je nabavka stvarno i izvršena, da se pojedinačni ugovori o nabavkama zaključuju retroaktivno, odnosno nakon izvršenih nabavki i nakon fakturisanja istih, da su izvršene nabavke materijala i usluga za održavanje vozila te guma za vozilo A6 (10.376 KM), za koje je već donesena odluka o prodaji, i nakon kupovine novog službenog vozila iste klase. Naime, servis ovog vozila je urađen nakon zaključivanja okvirnog sporazuma za pružanje usluga servisiranja, nabavke rezervnih dijelova, ljetnih i zimskih guma za službena vozila Ministarstva sa firmom „MRM“ Export-import d.o.o. Servis je urađen u julu, usluga je fakturisana u oktobru, a narudžbenica i pojedinačni ugovor su napravljeni retroaktivno, također u oktobru. S obzirom na to da je ovo vozilo bilo namijenjeno za prodaju te da je već izvršena kupovina novog vozila, nismo uvjereni u racionalnost trošenja budžetskih sredstava. Vozilo je prodato putem javne licitacije u iznosu od 40.100 KM.

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

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.

5.5. Ugovorene usluge

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

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

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

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

6. Bilans stanja

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Popis sredstava i obaveza: Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu sa 31.12.2016. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

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

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

7. Javne nabavke

Ukupan iznos postupaka evidentiranih u sistem e-nabavke za period od 01.01.2016. do 01.01.2017. godine iznosi 1.090.785 KM bez PDV-a. Uvidom u izvještaje sistema e-nabavki provedeno je ukupno 62 postupka i to: sedam otvorenih, tri pregovaračka bez objave obavještenja o nabavci, 25 konkurentskih i 27 direktnih sporazuma.

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

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

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da procedure javnih nabavki provodi efikasnije, od planiranja do pravovremenog zaključivanja i realizacije ugovora.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabavka službenih vozila

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

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

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

Preporučujemo Ministarstvu da kod izrade tenderske dokumentacije treba da ima u vidu stvarne potrebe u pogledu osobina tražene robe, te da u skladu s tim kreira tehničku specifikaciju.

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

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

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

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

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da više pažnje posveti kvalitetnijem planiranju javnih nabavki i sadržaju tenderske dokumentacije, da ista osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu, a sve u cilju osiguranja veće konkurentnosti i praćenja realizacije zaključenih ugovora.

7.3. Nabavka usluga održavanja informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) – osnovni moduli

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

Preporučujemo Ministarstvu da pravovremeno provodi proceduru nabavke ove usluge kako bi ISFU sistem stalno bio pokriven ugovorom o održavanju.

7.4. Nabavka dodatnih garancija na kompjutersku opremu

U 2015. godini je pokrenuto, ali nije provedeno, više procedura javnih nabavki usluga produženja garancije za servere, storage i uređaje za zaštitu sistema. Iste su pokrenute i u 2016. godini, a kako su dobavljači ponudili usluge u iznosima koji značajno prevazilaze planirana sredstva procedure su poništene. Nakon prestrukturisanja budžeta ponovo su pokrenute procedure nabavke, a ugovori su zaključeni krajem decembra 2016. godine. Konstatujemo da dio vitalne serverske i mrežne opreme više od godinu dana nije bio pokriven garancijom pa je isto predstavljalo rizik za funkcionisanje informacionog sistema. Neefikasnost procedura javnih nabavki značajno povećava rizik funkcionisanja informacionog sistema. Pored navedenog, izdvajaju se značajna sredstva za produženje garancije. Za dva servera tokom 2017. godine ističe garancija i ista se više neće moći produžiti. Također je uočeno da nije urađena optimizacija sistema pa nije poznat optimalan broj servera i serverske opreme za koju je potrebno osigurati garanciju da kompletan sistem može raditi stabilno.

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

7.5. Nabavke serverske opreme: Ministarstvo je u 2015. godini djelimično realizovalo nabavku servera i serverske opreme. Serverska oprema je stavljena u funkciju za potrebe novog sistema obračuna plaća, a ista će biti u punoj funkciji kada novi sistem bude u produkciji. Oprema koja zbog nerealizacije procedura javnih nabavki nije nabavljena u 2015. godini, nije predviđena u planu budžeta za 2016. godinu, tako da potrebna serverska oprema neće moći biti nabavljena prije 2017. godine, što predstavlja rizik za neprekidno funkcionisanje informacionog sistema.

Preporučujemo Ministarstvu da razmotri mogućnost nabavke neophodne serverske opreme te tako smanji rizike u poslovanju.

7.6. Nabavke usluga za tehničku podršku za održavanje Oracle licenci

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

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

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

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

7.7. Usluga održavanja Oracle Internet Expenses modula

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

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

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

Neefikasno provođenje nabavki za potrebe upravljanja informacionim sistemom ima za posljedicu nezaključivanje ili nepravovremeno zaključivanje ugovora o održavanju, nedostatak serverske opreme i nedostatak podrške za licence, pa samim tim predstavlja značajan rizik za neprekidno poslovanje Ministarstva.

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

8. Ostalo

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

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

Programi se realizuju u skladu s pravilima i procedurama koje su definisane u ugovorima sa donatorima i internim pravilima i procedurama Ministarstva. S obzirom na to da je realizacija sredstava po zahtjevima donatora predmet posebnih/nezavisnih revizija, naši postupci tokom obavljanja revizije nisu bili usmjereni na zahtjeve postavljene u donatorskim ugovorima.

8.1. IT revizija

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

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

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

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

Program VKU – Implementacija Softvera za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH: Ministarstvo je 5.4.2013. godine zaključilo ugovor s izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM, na period od 24 mjeseca. Dokument br. 030 – Preslikavanje poslovnih zahtjeva je usaglašen i potpisan tek početkom juna 2015. godine, čime je prihvaćen i definisan obim posla. Zbog toga je potpisan Aneks ugovora prema kojem je novi sistem trebao ući u produkciju početkom 2016. godine s podrškom do kraja 2016. godine. Nastavljene su aktivnosti razvoja, migracije podataka i testiranja na novom sistemu. U maju 2016. godine je potpisan dokument o prihvatanju softvera u testnom okruženju, nakon čega je, u skladu sa zaključenim ugovorom, realizovana faktura u iznosu od 272.668 KM sa PDV-om. U julu 2016.godine je zaključen novi Aneks koji je na snazi do kraja 2017.godine kojim je usaglašeno da se novi sistem pusti u produkciju do 31.12.2016. godine i da se omogući postprodukciona podrška korisnicima sistema u trajanju od godinu dana. U toku su finalna podešavanja sistema koji nije pušten u produkciju.

Preporučujemo Ministarstvu da, iako sistem nije implementiran do kraja 2016. godine, omogući implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora tj. najkasnije do kraja 2017. godine.

9. Komentari

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu u kojima nije bilo primjedbi koje bi imale uticaja na iznesene nalaze i preporuke, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Rukovodilac Odjela i vođa tima za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo finansija i trezora BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**7,314,000**	**-200,000**	**7,114,000**	**6,274,430**	**88**
Bruto plaće i naknade	4,804,000		4,804,000	4,513,111	**94**
Naknade troškova zaposlenih	682,000		682,000	564,533	**83**
Putni troškovi	190,000		190,000	182,851	**96**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107,000		107,000	71,325	**67**
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	**0**
Nabavka materijala	80,000		80,000	50,167	**63**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45,000		45,000	39,374	**87**
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	2,898	**58**
Izdaci za tekuće održavanje	947,000		947,000	668,963	**71**
Izdaci za osiguranje	25,000	-8,000	17,000	8,977	**53**
Ugovorene i druge posebne usluge	429,000	-192,000	237,000	172,231	**73**
2. Kapitalni izdaci	**702,000**	**-350,000**	**352,000**	**238,820**	**68**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	**0**
Nabavka građevina	0	0	0	00	**0**
Nabavka opreme	487,000	-249,000	238,000	227,071	**95**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	**0**
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	215,000	-101,000	114,000	11,749	**10**
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**1,230,988**	**1,230,988**	**272,669**	**22**
Projekat proširenja i unapređenja ISFU	0	569,988	569,988	272,669	**48**
Projekat osiguranja nastavka poslovanja sistema nakon pada uzrokovanog katastrofom – uspostavljanje DR plana	**0**	**550,000**	550,000	**0**	**0**
Projekat uspostavljanje DR plana – sufinansiranje IPA	0	111,000	111,000	0	**0**
5. Novčane donacije	**0**	**367,669**	**367,669**	**278,998**	**76**
PPN 0401310 – Informacioni sistemi za upravljanjem javnim dugom	**0**	111,880	111,880	82,000	**73**
PPN 0401350 – Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima	**0**	41,216	41,216	0	
PPN 0401370 – Tehnička podrška – projekat TA FLCO	**0**	214,573	214,573	196,998	**92**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**8,016,000**	**1,048,657**	**9,064,657**	**7,064,917**	**78**

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

Ministar:

Vjekoslav Bevanda

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo finansija i trezora BiH

Tabela II

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 27.02. 2017. godine.

Ministar:
Vjekoslav Bevanda

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 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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;
- 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, 2.3.2017. godine

Ministar:

Vjekoslav Bevanda